



Rua John Dalton, 365, Universitário, CEP: 86.050-630, Londrina - PR
Tel.: +55 43 3025.7900 - WhatsApp: +55 43 9 9136.1805
<http://www.rochanetoeassociados.com.br> | contato@rochaneto.com.br

AO JUÍZO DA 1ª VARA DE FALÊNCIAS E RECUPERAÇÃO JUDICIAL DO ESTADO DO PARANÁ

AUTOS Nº 0001038-02.2011.8.16.0047 – RECUPERAÇÃO JUDICIAL

AUTOR: GRUPO DASA

ROCHA NETO CONSULTORIA E AUDITORIA CONTÁBIL, já qualificada nos autos em epígrafe, vem respeitosamente a presença deste Juízo, apresentar o Relatório Mensal de Atividades (Prestação de Contas) relativo ao mês de agosto de 2026, e requer a sua juntada aos autos.

1. ESCLARECIMENTOS CONTÁBEIS

1.1. DO BALANÇO PATRIMONIAL

As Demonstrações Contábeis Consolidadas correspondem à soma aritmética das demonstrações individuais, sem eliminação dos saldos e transações entre as entidades do grupo.

No período, a conta “*Adiantamentos ANA*”, da DASA, diverge em R\$ 200.930,54 da conta “*Adiantamento de Empresas Relacionadas*”, da ANA.

As movimentações do mês também não se correspondem: **débitos** de R\$ 756.833,96 na DASA, contra **créditos** de R\$ 757.804,96 na ANA, e **créditos** de R\$ 1.117.683,67 na DASA contra **débitos** de R\$ 1.118.683,67 na ANA.

Requer-se a reapresentação do BP, da DRE e da DFC consolidados, com a **evidenciação das eliminações, a conciliação**

analítica das contas recíprocas, com a **identificação dos lançamentos** que originam a diferença.





Rua John Dalton, 365, Universitário, CEP: 86.050-630, Londrina - PR
Tel.: +55 43 3025.7900 - WhatsApp: +55 43 9 9136.1805
<http://www.rochanetoeassociados.com.br> | contato@rochaneto.com.br

Verificou-se **divergência de R\$ 2.131,04** entre o total do **"Ativo"** da DASA no **Balancete** e no **"Balanço Patrimonial"**, concentrada no grupo **"Outros Créditos"**.

Verificou-se também que, no **"Balanço Patrimonial"** da DASA, a coluna comparativa de 07/2026 apresenta **"Prejuízos Acumulados"** de R\$ 501.321.735,57, valor incompatível com o **"Patrimônio Líquido"** demonstrado na mesma peça.

Requer-se a **conciliação** das peças, e, a **reapresentação** do **"Balanço Patrimonial"**, corrigido.

1.2. DA DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA (DFC)

A **"Demonstração dos Fluxos de Caixa"**, elaborada via **método indireto**, apresenta a conta **"Despesas de Juros Total"** com saldo negativo de R\$ 248.797,01, embora a **"DRE"** registre **"Despesas Financeiras"** de R\$ 827.952,17.

Esse efeito é transportado para a **"DFC Consolidada"**. Como a demonstração fecha com a variação efetiva do caixa, infere-se a existência de outra linha que compensa a distorção.

Requer-se a **retificação** das **"DFC's"** da ANA e consolidada, a memória de cálculo de cada ajuste ao resultado e das variações de ativos e passivos, a conciliação da **"DFC"** com o **"Fluxo de Caixa"** realizado do mês e a retificação da peça, acompanhada do detalhamento sintético e analítico das entradas e saídas operacionais;

O **"Fluxo de Caixa"** da DASA registrou ingresso de R\$ 960.000,00 a título de **"Receita Venda de Cana"**, proveniente de adiantamentos da ENERSUGAR S.A. A DRE, porém, registra **receita de apenas R\$ 1.650,00**, e a atividade de cultivo é exercida pela ANA, que reconheceu um adiantamento da mesma cliente de R\$ 1.108.500,00.

No mesmo período, a DASA repassou R\$ 750.833,96 à ANA.

Requer-se o esclarecimento sobre a razão de o preço da cana comercializada pela ANA ser recebido em conta bancária da DASA, os

contratos de fornecimento com a ENERSUGAR S.A., a conciliação entre os valores recebidos pela DASA, os repassados à ANA e o adiantamento





Rua John Dalton, 365, Universitário, CEP: 86.050-630, Londrina - PR
Tel.: +55 43 3025.7900 - WhatsApp: +55 43 9 9136.1805
<http://www.rochanetoeassociados.com.br> | contato@rochaneto.com.br

reconhecido por esta e a informação sobre se tais recursos estão sujeitos às constrações referidas nos autos.

1.3. DOS LIVROS DIÁRIOS E RAZÃO

Os "*Livros Razão*" da DASA e da ANA trazem sucessivos lançamentos sob o histórico "*Acerto Valor a Menor*" nas contas de Adiantamentos de Clientes e de Duplicatas a Receber, sem indicação do documento de origem.

Os relatórios de "*Liquidações do Período*" indicam que esses acertos zeraram o valor líquido dos títulos, foram efetuados entre 01/09/2026 e 04/09/2026, após o encerramento da competência, e receberam data de 31/08/2026.

Requer-se, a indicação do documento de origem de cada acerto, a identificação do responsável pela sua aprovação, os extratos, os comprovantes de liquidação e as memórias de conciliação;

Os relatórios de "*Pagamentos Efetuados*" e o "*Livro Razão*" da DASA registram desembolsos a título de adiantamento a fornecedores aos favorecidos WBJ, WBJ V, e WILSON B JR, totalizando R\$ 158.737,00.

No mesmo período, a sociedade recebeu de WBJSB e WBJ V R\$ 93.000,00, registrados como adiantamento de clientes. Essa movimentação ocorreu em competência na qual não houve recolhimento de INSS, IRRF e FGTS, nem das parcelas da transação com a PGFN.

Na ANA, os saldos de "*Fornecedores Acionistas/Sócios*" e "*Empréstimos de Acionistas/Sócios*" aumentaram R\$ 205.023,55 e R\$ 126.556,54, respectivamente.

Requer-se a qualificação completa dos favorecidos e a indicação de eventual vínculo com os sócios ou administradores das Recuperandas, os contratos, as notas fiscais e os comprovantes de entrega ou prestação que justificam cada pagamento e recebimento, o demonstrativo de todas as operações com sócios e partes relacionadas entre janeiro e agosto de 2026,

o esclarecimento sobre o critério adotado na priorização desses pagamentos em detrimento dos tributos retidos e dos encargos sociais.





Rua John Dalton, 365, Universitário, CEP: 86.050-630, Londrina - PR
Tel.: +55 43 3025.7900 - WhatsApp: +55 43 9 9136.1805
<http://www.rochanetoeassociados.com.br> | contato@rochaneto.com.br

A DASA registrou a capitalização de **R\$ 148.236,79** na conta “**Gastos Entressafra a Ratear**”, cujo saldo atinge **R\$ 1.027.541,96**, apesar de a produção industrial permanecer suspensa, conforme constatado na visita técnica de 27/08/2026.

Requer-se a composição analítica do saldo, a demonstração do critério técnico que justifica sua manutenção no estoque e a previsão documentada de retomada das atividades industriais que permitiria a apropriação desses custos à produção futura.

A “**Reserva de Reavaliação**” da DASA não apresentou realização em agosto de 2026, embora o imobilizado reavaliado tenha sofrido depreciação, ao contrário do que ocorre na ANA. Os saldos de intangível também não apresentam amortização nem teste de recuperabilidade.

Requer-se a demonstração do critério de realização da reserva de reavaliação, a composição e a natureza dos ativos intangíveis, com indicação de vida útil definida ou indefinida e o respectivo teste de recuperabilidade.

2. DOS PAGAMENTOS A FUNCIONÁRIOS

2.1. CONTAS ANALISADAS

O exame recaiu sobre as rubricas de maior materialidade dentre as dezesseis contas de pessoal, encargos sociais e parcelamentos mapeadas nos balancetes e livros diários de ANA e DASA.

CÓDIGO	CONTA	ENTIDADES
2.1.3.04.001	Salários a Pagar	ANA e DASA
2.1.3.04.002	13º Salário a Pagar	ANA e DASA
2.1.3.04.003	Férias a Pagar	ANA e DASA
2.1.3.04.004	IRRF s/ Folha a Recolher	ANA e DASA
2.1.3.04.018	Empréstimos/Adiantamento/Complemento de Salário	ANA
2.1.3.05.001	INSS a Recolher s/ Folha	ANA e DASA
2.1.3.05.005	FGTS a Recolher	ANA e DASA
2.1.3.05.016	REFIS Previdenciário PGFN (circulante)	ANA e DASA



Rua John Dalton, 365, Universitário, CEP: 86.050-630, Londrina - PR
Tel.: +55 43 3025.7900 - WhatsApp: +55 43 9 9136.1805
<http://www.rochanetoeassociados.com.br> | contato@rochaneto.com.br

As contas 2.1.3.04.002, 2.1.3.04.003 e 2.1.3.04.018 foram incluídas nesta atualização por também terem sido identificadas, na competência de julho/2026, como destinatárias da mesma sistemática de compensação tratada no item 4 dos “*Esclarecimentos requeridos*”, abaixo (texto novo em relação à versão anterior deste relatório).

2.2. DA SÍNTESE DO SEMESTRE (JANEIRO A JUNHO DE 2026)

O quadro abaixo consolida, por rubrica, o total provisionado e o efetivamente pago em caixa entre janeiro e julho de 2026. A competência de abril foi apartada nas duas primeiras colunas e reunida em coluna própria, por corresponder a baixas decorrentes de transação com a Procuradoria-Geral da Fazenda Nacional, e não a desembolso.

RUBRICA	PROVISIONADO	BAIXAS NO PERÍODO	%	BAIXA S/ CAIXA ABR/26	SALDO 30/06/26
ANA — INSS s/ Folha	1.038.077,35	0,00	0,0	34.989.689,00	2.306.460,23
ANA — FGTS	245.299,25	96.111,01	39,2	—	14.169.951,97
ANA — IRRF s/ Folha	526.698,18	0,00	0,0	4.142.846,13	83.938,59
ANA — Salários a Pagar	3.615.349,26	2.846.627,07	78,7	—	3.469.116,47
ANA — REFIS PGFN	886.102,87	122.117,34	13,8	53.513.729,61	2.769.479,11
DASA — INSS s/ Folha	1.337.731,04	27.287,48	2,0	56.482.841,02	674.683,13
DASA — FGTS	24.053,26	26.326,85	109,5	—	7.240.257,70
DASA — IRRF s/ Folha	284.416,41	7.511,96	2,6	8.113.303,46	424.606,51
DASA — Salários a Pagar	609.351,27	593.855,76	97,5	—	3.077.534,70
DASA — REFIS PGFN	287.796,71	5.716,49	2,0	56.441.802,34	1.654.566,48

Nas rubricas de retenção — INSS sobre folha e IRRF —, o recolhimento em caixa no semestre foi nulo na ANA e correspondeu a 2,0% e 2,6% do provisionado na DASA. As rubricas de salário líquido, por sua vez, apresentam cobertura de 78,7% e 97,5%, o que indica a preservação do

pagamento direto ao empregado em paralelo à retenção não repassada. No caso da ANA, as baixas de Salários a Pagar não transitaram pelo caixa próprio da sociedade, cujo Fluxo de Caixa de agosto/2026 registra saídas de apenas R\$ 115,00. Foram suportadas por repasses da DASA (Adiantamento a



Rua John Dalton, 365, Universitário, CEP: 86.050-630, Londrina - PR
Tel.: +55 43 3025.7900 - WhatsApp: +55 43 9 9136.1805
<http://www.rochanetoeassociados.com.br> | contato@rochaneto.com.br

Coligadas: R\$ 750.830,96) e por compensações na conta transitória 9.1.1.01.014.

2.2.1. ATUALIZAÇÃO – COMPETÊNCIA DE AGOSTO/2026 (MÊS OBJETO DESTE RELATÓRIO)

Os balancetes de agosto de 2026 confirmam que o padrão relatado no item anterior não foi interrompido na própria competência fiscalizada por este relatório:

RUBRICA	PROVISIONAD O (AGO/26)	BAIXAS NO PERÍODO (AGO/26)	%	SALDO 31/08/2026
ANA — INSS s/ Folha	66.011,64	0,00	0,0	2.441.076,82
ANA — FGTS	64.005,85	12.952,96	20,2	14.261.462,66
ANA — IRRF s/ Folha	108.397,05	0,00	0,0	267.419,68
ANA — Salários a Pagar	776.210,85	1.066.748,93	137,4	3.192.674,65
ANA — REFIS PGFN	251.348,77	0,00	0,0	3.271.148,11
DASA — INSS s/ Folha	33.685,10	0,00	0,0	742.890,98
DASA — FGTS	5.191,67	0,00	0,0	7.250.617,58
DASA — IRRF s/ Folha	18.599,86	0,00	0,0	459.188,30
DASA — Salários a Pagar	126.535,99	175.346,84	138,6	3.032.911,22
DASA — REFIS PGFN	140.511,89	0,00	0,0	1.935.150,78

O INSS e o IRRF sobre folha seguem sem qualquer baixa por pagamento em ambas as sociedades. O REFIS Previdenciário da PGFN, que já apresentava recolhimento baixo no semestre anterior, deixou de ser pago em agosto/2026 (0,0% em ambas as sociedades). As baixas de salário líquido alcançaram 138,6% (DASA) e 137,4% (ANA) do provisionado, reforçando a conclusão de que o pagamento direto ao empregado é preservado, ao passo que a retenção de terceiros e os encargos patronais seguem represados.





Rua John Dalton, 365, Universitário, CEP: 86.050-630, Londrina - PR
Tel.: +55 43 3025.7900 - WhatsApp: +55 43 9 9136.1805
<http://www.rochanetoeassociados.com.br> | contato@rochaneto.com.br

2.2.2. PERCENTUAL RECOLHIDO POR COMPETÊNCIA

RUBRICA	JAN/26	FEV/26	MAR/26	ABR/26	MAI/26	JUN/26
ANA — INSS s/ Folha	0,0%	0,0%	0,0%	TR	0,0%	0,0%
ANA — FGTS	15,1%	25,7%	23,9%	23,4%	109,6%	26,9%
ANA — IRRF s/ Folha	0,0%	0,0%	0,0%	TR	0,0%	0,0%
ANA — Salários a Pagar	113,6%	62,2%	60,2%	162,0%	59,3%	97,8%
ANA — REFIS PGFN	0,0%	0,4%	0,0%	TR	24,3%	25,1%
DASA — INSS s/ Folha	4,1%	0,0%	0,0%	TR	0,0%	0,0%
DASA — FGTS	100,0%	0,0%	0,0%	0,0%	417,1%	0,0%
DASA — IRRF s/ Folha	5,5%	0,0%	s/d	TR	0,0%	0,0%
DASA — Salários a Pagar	199,2%	59,8%	57,6%	60,7%	57,9%	195,1%
DASA — REFIS PGFN	0,0%	s/d	s/d	TR	2,0%	2,1%

Para a competência de agosto de 2026, os percentuais recolhidos, calculados sobre a provisão do próprio mês, foram: ANA — INSS 0,0%, FGTS 20,2%, IRRF 0,0%, Salários a Pagar 137,4%, REFIS PGFN 0,0%; DASA — INSS 0,0%, FGTS 0,0%, IRRF 0,0%, Salários a Pagar 138,6%, REFIS PGFN 0,0% (ver quadro do item 4.2.2.1).

2.2.3. CRÉDITOS EXTRACONCURSAIS – SALDOS FINAIS (R\$ MILHÕES)

RUBRICA	31/01	28/02	31/03	30/04	31/05	30/06
ANA — Obrig. Trabalhistas	15,32	15,67	15,86	15,36	15,73	15,82
DASA — Obrig. Trabalhistas	9,67	9,85	9,86	9,92	9,97	9,84
Grupo — Obrig. Trabalhistas	24,99	25,52	25,72	25,28	25,70	25,66
ANA — Impostos Federais	s/d	s/d	77,90	s/d	18,15	18,31
DASA — Impostos Federais	s/d	s/d	94,02	s/d	8,94	9,00
Grupo — Impostos Federais	169,90	s/d	171,92	s/d	27,09	27,31

As obrigações trabalhistas extraconcursoais do grupo evoluíram de R\$ 24,99 milhões, em 31/01/2026, para R\$ 25,66 milhões, em 30/06/2026, em trajetória de crescimento e não de redução. A queda observada em Impostos Federais a partir de maio de 2026 decorre da transação referida no item 2 e



Rua John Dalton, 365, Universitário, CEP: 86.050-630, Londrina - PR
Tel.: +55 43 3025.7900 - WhatsApp: +55 43 9 9136.1805
<http://www.rochanetoeassociados.com.br> | contato@rochaneto.com.br

não alcança o FGTS. Na competência de agosto de 2026, as Obrigações Trabalhistas extraconcursais recuaram R\$ 35.096,20 na DASA e R\$ 304.270,10 na ANA, ao passo que os Impostos Federais extraconcursais cresceram R\$ 176.192,52 na DASA e R\$ 416.177,86 na ANA (dados detalhados no item "Extraconcursal" deste relatório), de modo que o passivo extraconcursal total seguiu em expansão na competência fiscalizada, com a redução pontual das obrigações trabalhistas mais do que compensada pelo aumento dos impostos federais.

3. ESCLARECIMENTOS REQUERIDOS

3.1. DO NÃO RECOLHIMENTO DE INSS, FGTS E IRRF RETIDO

Entre janeiro e agosto de 2026, excetuado abril, a conta de INSS a Recolher sobre Folha não registra baixa por pagamento na ANA, e na DASA as baixas somam apenas R\$ 27.287,48, enquanto a provisão mensal é lançada integralmente.

O mesmo ocorre com o IRRF sobre Folha, retido dos empregados.

Em agosto de 2026, os saldos evoluíram, sem nenhuma baixa: INSS da ANA de R\$ 2.375.065,18 para R\$ 2.441.076,82; INSS da DASA de R\$ 709.205,88 para R\$ 742.890,98; IRRF da ANA de R\$ 159.022,63 para R\$ 267.419,68; IRRF da DASA de R\$ 440.588,44 para R\$ 459.188,30. O FGTS a Recolher soma R\$ 14.261.462,66 na ANA, com baixa de apenas R\$ 12.952,96 no mês, e R\$ 7.250.617,58 na DASA, sem baixa.

Requer-se, quanto a ambas as sociedades, a apresentação das "DCTFWeb" transmitidas, os "DARF's" quitados e os eventos do eSocial das competências de janeiro a agosto de 2026, as guias do FGTS Digital (GFD) quitadas no período, a conciliação desses documentos com os lançamentos contábeis e a segregação, no saldo de INSS a Recolher, entre a parcela patronal e a parcela descontada dos segurados;

3.2. DAS BAIXAS DE ABRIL DE 2026 E DAS TRANSAÇÕES COM A PGFN

Em abril de 2026 foram baixados R\$ 34.989.689,00 na ANA e R\$ 56.482.841,02 na DASA da conta de INSS a Recolher, além da zeragem





Rua John Dalton, 365, Universitário, CEP: 86.050-630, Londrina - PR
Tel.: +55 43 3025.7900 - WhatsApp: +55 43 9 9136.1805
<http://www.rochanetoeassociados.com.br> | contato@rochaneto.com.br

simultânea das multas por infração à CLT e à RFB, consignando o Livro Diário da DASA que a baixa decorreu de reconhecimento de desconto obtido em transação individual com a Procuradoria-Geral da Fazenda Nacional (acordos nº 15724051 e nº 15730234), e não de pagamento em caixa.

Requer-se, quanto à ANA e à DASA, a juntada integral dos referidos instrumentos, acompanhada da demonstração de que as contribuições descontadas dos empregados foram segregadas e não diluídas na negociação da dívida patronal, bem como a indicação de a quais sociedades se referem os acordos nº 15724051 e nº 15730234, o demonstrativo de consolidação dos débitos transacionados, com a segregação entre principal, multa e juros, e a demonstração do tratamento conferido às contribuições descontadas dos segurados e ao IRRF retido.

3.3. DA INVERSÃO DO SALDO DO IRRF SOBRE A FOLHA DA A.N.A.

A conta 2.1.3.04.004 da ANA passou de saldo credor de R\$ 3.714.986,53, em 31/03/2026, para saldo devedor de R\$ 145.200,89, em 30/04/2026. No mesmo mês foi lançada baixa de R\$ 4.142.846,13 decorrente da transação com a PGFN, valor superior ao saldo existente.

Requer-se a demonstração da composição do valor baixado e a indicação de quais competências de IRRF foram efetivamente incluídas na transação, acompanhadas do "*Razão Analítico*", das contas de março a maio de 2026.

3.4. DO USO DA CONTA "SALÁRIOS A PAGAR" E DE CONTAS CORRELATAS COM A CONTA-CORRENTE

Os lançamentos da ANA com histórico "AVMN" debitam as contas 2.1.3.04.001 – Salários a Pagar (R\$ 1.066.748,93 em agosto/2026), 2.1.3.04.002 – 13º Salário a Pagar (R\$ 67.643,98), 2.1.3.04.003 – Férias a Pagar (R\$ 4.076,93) e 2.1.3.04.018 – Empréstimos/Adiantamento/Complemento de Salário.

A contrapartida é a conta 9.1.1.01.014 – Transitórias Encontro de Contas, suprida por repasses da DASA.





Rua John Dalton, 365, Universitário, CEP: 86.050-630, Londrina - PR
Tel.: +55 43 3025.7900 - WhatsApp: +55 43 9 9136.1805
<http://www.rochanetoeassociados.com.br> | contato@rochaneto.com.br

O “*Fluxo de Caixa*” da ANA não registra nenhum pagamento de pessoal no mês. Requer-se o esclarecimento sobre a natureza dessas compensações e sobre quem efetivamente pagou os empregados, as folhas de pagamento e os comprovantes de crédito em conta dos empregados, a demonstração de que eventuais compensações com créditos contra empregados observaram o art. 462 da CLT e a discriminação, em cada conta, da parcela efetivamente devida aos empregados;

3.5. DOS JUROS APROPRIADOS A CREDORES FIDUCIÁRIOS EXTRAJUDICIAIS

Nas mesmas competências em que os encargos sociais permaneceram sem recolhimento, o Livro Diário da DASA (p. 33 e 47) registra, em agosto de 2026, a apropriação de juros de R\$ 6.829.093,71 sobre os passivos com ADM Investimentos S.A. (R\$ 2.257.562,27), Banco Indusval S.A. (R\$ 1.186.097,28) e J&F Investimentos S.A. (R\$ 3.385.434,16), classificados como 'Empréstimos com Alienação Fiduciária' extrajudiciais.

O saldo desses passivos já soma R\$ 397,07 milhões e cresce cerca de R\$ 6,8 milhões por mês.

Requer-se a apresentação dos contratos, dos instrumentos de garantia fiduciária e da relação dos bens alienados, a fim de verificar o enquadramento no art. 49, §3º, da Lei 11.101/2005, a indicação da taxa, do indexador e da base de cálculo dos juros apropriados, a informação sobre eventual vínculo societário ou de controle entre esses credores e as Recuperandas ou seus sócios, o demonstrativo de todos os pagamentos efetuados a esses credores desde a homologação do plano.

3.6. DAS DESCONTINUIDADES DE SALDO ENTRE COMPETÊNCIAS

Identificaram-se rupturas entre o saldo final de uma competência e o saldo inicial da seguinte, sem lançamento que as explique: a conta 2.2.3.05.016 da ANA passa de R\$ 5.177.770,56, em 28/02/2026, para R\$ 9.173.262,78, em 01/05/2026, e o IRRF da DASA, de R\$ 8.285.172,94, em





Rua John Dalton, 365, Universitário, CEP: 86.050-630, Londrina - PR
Tel.: +55 43 3025.7900 - WhatsApp: +55 43 9 9136.1805
<http://www.rochanetoeassociados.com.br> | contato@rochaneto.com.br

28/02/2026, para R\$ 8.422.302,87, em 01/04/2026. Requer-se, quanto à ANA e à DASA, a apresentação dos Livros Diário e Razão de março e abril de 2026 de ambas as sociedades;

3.7. DO RISCO DE RESCISÃO DO PARCELAMENTO REFIS PREVIDENCIÁRIO DA A.N.A.

Em agosto de 2026 não houve nenhum recolhimento sobre os valores provisionados na conta de parcelamento/transação 'REFIS- Previdenciário PGFN25 – Lei 13.988/20': R\$ 251.348,77 na ANA, cujo saldo passou a R\$ 3.271.148,11, e R\$ 140.511,89 na DASA, cujo saldo passou a R\$ 1.935.150,78.

Requer-se, quanto a ambas as sociedades, o extrato atualizado da negociação no portal regularize/PGFN, com a relação das parcelas pagas e em atraso, a certidão conjunta RFB/PGFN atualizada, a manifestação sobre o risco de rescisão nos termos do art. 4º da Lei 13.988/2020 e seus efeitos sobre a exigibilidade integral dos débitos e sobre a garantia prestada (UPI DASA).

4. DEMAIS ESCLARECIMENTOS

A nota do "*Balanço Patrimonial*", afirma que a **dívida federal e previdenciária** está demonstrada **antes** da aplicação dos benefícios da "*Transação Individual*", que seriam reconhecidos na assinatura do acordo. Já a nota da DRE atribui o resultado positivo acumulado de 2026 à aplicação desses benefícios, e o **Livro Diário** registra as baixas correspondentes em abril de 2026.

Requer-se, a correção das notas explicativas, a memória de cálculo dos benefícios reconhecidos, por tributo e por sociedade, a indicação dos débitos ainda pendentes de adequação contábil, com o respectivo cronograma.

A **paralisação do parque industrial da DASA** constitui indicativo de desvalorização, sem que as demonstrações registrem o correspondente **teste de recuperabilidade**.





Rua John Dalton, 365, Universitário, CEP: 86.050-630, Londrina - PR
Tel.: +55 43 3025.7900 - WhatsApp: +55 43 9 9136.1805
<http://www.rochanetoeassociados.com.br> | contato@rochaneto.com.br

Quanto à **ANA**, não se identificou documentação de mensuração das culturas formadas.

Requer-se, quanto à **DASA**, o **laudo de recuperabilidade** e as **memórias de cálculo** dos fluxos projetados; quanto à **ANA**, a **classificação adotada para as culturas formadas** e a **documentação** que ampara a respectiva mensuração;

Constam dos autos, de um lado, a **vinculação da UPI DASA** como **garantia dos créditos da União**, objeto da Transação Individual e, de outro, o pedido de autorização para **alienação judicial da UPI DASA** e da **UPI ANA** sem sucessão do adquirente.

Requer-se a **apresentação do termo de transação na parte relativa à garantia**, a **descrição dos ativos que integrarão cada UPI**, com o respectivo **laudo de avaliação**, o **esclarecimento sobre a destinação do produto da alienação** e a ordem de satisfação entre a Fazenda Nacional, os credores extraconcursais e os credores sujeitos ao plano e a **manifestação da PGFN**, se já obtida, quanto à alienação do bem dado em garantia.

O **cumprimento do plano** contempla **exclusivamente** o Quadro Geral de Credores da **ANA** e não registra pagamentos às Classes I e II **após setembro de 2024**, embora a segunda parcela dessas classes **tenha vencido em setembro de 2025**. Também não houve nenhum pagamento na competência de agosto de 2026.

Requer-se, no prazo assinalado a **planilha de pagamentos** do Quadro Geral de Credores da **DASA**, os comprovantes de todos os pagamentos efetuados a credores concursais, o **esclarecimento sobre as parcelas vencidas e não pagas**, com a **indicação do valor em atraso por classe** e da **previsão de regularização**.

Reitera-se que o **descumprimento de obrigação prevista no plano no período de fiscalização** autoriza a **convolação da recuperação judicial em falência**.

Conforme as **notas explicativas**, foi realizada nova audiência no CEJUSC, com celebração de cerca de 100 acordos trabalhistas, a serem pagos com a venda de ativos dos sócios. Há ainda ações trabalhistas em curso que somente serão reconhecidas contabilmente após o esgotamento dos recursos. Requer-se a **relação dos acordos celebrados**, com **valores, cronograma e pagamentos realizados**, a **identificação dos ativos dos sócios** destinados ao pagamento e a **forma de vinculação** desses bens, a





Rua John Dalton, 365, Universitário, CEP: 86.050-630, Londrina - PR
Tel.: +55 43 3025.7900 - WhatsApp: +55 43 9 9136.1805
<http://www.rochanetoeassociados.com.br> | contato@rochaneto.com.br

relação das ações trabalhistas em curso, com a classificação de risco atribuída e a demonstração do critério de provisionamento adotado.

Ainda, consta crédito decorrente da **exclusão do ICMS da base de cálculo do PIS e da COFINS, reconhecido em decisão transitada em julgado, cujo pedido de habilitação aguarda análise. Requer-se o valor estimado do crédito, com a respectiva memória de cálculo, o comprovante e o andamento do pedido de habilitação junto à Receita Federal, a informação sobre eventual utilização do crédito na Transação Individual ou em compensações e a situação dos depósitos judiciais, bem como o tratamento contábil adotado.**

Termos em que, pede e espera deferimento.

Londrina, 02 de outubro de 2026.

ROCHA NETO CONSULTORIA E AUDITORIA CONTÁBIL LTDA

ADMINISTRADORA JUDICIAL

Resp. Téc. Clybas Correa Rocha Neto

FREDERICO A. DE QUEIROZ E SILVA JR.

OAB/PR 67.343 | OAB/SC 73.194

DENNER OCTAVIO DE OLIVEIRA DIAS

OAB/PR 113.359 | OAB/SC 72.524

MARCOS ANTONIO TOLOMEU FILHO

OAB/PR 129.750

DAVI WHATELY BORNELLI

Acadêmico de Direito



RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

Grupo DASA

Destilaria Americana S/A · A.N.A — Agrícola Nova América

Recuperação Judicial · Competência **Agosto / 2026**



PROCESSO N°

0001038-02.2011.8.16.0047

CLASSE PROCESSUAL

Recuperação Judicial

JUÍZO

**1ª Vara Estadual Empresarial de
Falências, Recuperação Judicial e
Arbitragem — Estado do Paraná**

ADMINISTRADORA JUDICIAL

**Rocha Neto — Consultoria e
Auditoria Contábil LTDA**



SUMÁRIO

Índice

01 Introdução e Composição Societária

02 Calendário Processual

03 Cumprimento do Plano

04 Esclarecimentos Contábeis

05 Pagamentos de Funcionários

06 Demais Esclarecimentos

07 Fatos Relevantes

08 Visita Técnica

09 Síntese

10 Relação de Funcionários

11 Demonstrações • Consolidado

12 Demonstrações • DASA

13 Demonstrações • ANA

14 Indicadores Econômico-Financeiros

15 Índice de Insolvência de Altman

16 EBITDA

17 Passivos Extraconcursais

18 Pagamentos Mês a Mês

19 Apêndices



— INTRODUÇÃO

Empresas em Recuperação Judicial

A Recuperação Judicial abrange as empresas relacionadas a seguir, doravante denominadas **Recuperandas**. Este relatório foi elaborado com base nas informações fornecidas referentes a **Agosto / 2026** (01/08/2026 a 31/08/2026), tendo por base Balanço Patrimonial, DRE, DFC, Livros Diário e Razão e Balancetes de Verificação.

Destilaria Americana S/A

CNPJ 75.625.608/0001-00 · CNAE 19.31-4-00 — Fabricação de álcool

CAPITAL SOCIAL
R\$ 9.198.000

Wilson Baggio	R\$ 3.722.421,00	40,4699%
Sylvio Roberto Baggio	R\$ 2.023.560,00	22,0000%
Pedro Baggio	R\$ 1.171.275,00	12,7340%
Wilson Baggio Junior	R\$ 1.171.275,00	12,7340%
Myrian Accácio Baggio	R\$ 919.800,00	10,0000%
Salvador Baggio Neto	R\$ 183.960,00	2,0000%
José Abílio Baggio	R\$ 3.337,00	0,0363%
Maria Thereza Michelin Baggio	R\$ 2.372,00	0,0258%

A.N.A — Agrícola Nova América

CNPJ 00.584.859/0001-95 · CNAE 01.13-0-00 — Cultivo de cana-de-açúcar

CAPITAL SOCIAL
R\$ 1.460.000

Espólio de Wilson Baggio	R\$ 412.158,00	28,23%
Espólio de José Abílio Baggio	R\$ 412.158,00	28,23%
Espólio de Sylvio Roberto Baggio	R\$ 412.158,00	28,23%
Myrian Accácio Baggio	R\$ 186.150,00	12,75%
Salvador Baggio Neto	R\$ 37.376,00	2,56%

NO MÊS DE REFERÊNCIA A RECUPERANDA INFORMOU

- **NÃO** houve alteração da atividade empresarial.
- **NÃO** houve alteração na estrutura societária e dos órgãos da empresa.
- **NÃO** houve abertura ou fechamento de estabelecimentos.

RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES · AGOSTO 2026

ROCHA NETO & ASSOCIADOS



Documento assinado digitalmente, conforme MP nº 2.200-2/2001, Lei nº 11.419/2006, resolução do Projudi, do TJPR/OE
Validação deste em <https://projudi.tjpr.jus.br/projudi/> - Identificador: PJZ64 K7XMJ NSAMZ NAGSA

2 · CALENDÁRIO PROCESSUAL

Calendário Processual

A Recuperação Judicial percorre três fases sequenciais: **postulatória**, **deliberativa** e de **concessão e cumprimento**, acompanhadas de uma trilha paralela de **habilitação de créditos**. Cada fluxo se lê da esquerda para a direita; os prazos legais aparecem sobre as setas e a etapa em curso, em destaque.



CUMPRIMENTO DO PLANO

Linha do Tempo PRJ do Grupo DASA

	2023	2024	2025	// 2043
PREVISTO NO PRJ				
Classe III Quirografário	OPÇÃO A 26/10/2023 Data prevista para pagamento	OPÇÃO B 26/09/2024 Data prevista para pagamento	OPÇÃO B 26/09/2025 Data prevista para pagamento	OPÇÕES B E C 26/09/2043 Data prevista para pagamento
Classe II Garantia Real	OPÇÃO B 26/12/2023 Data prevista para pagamento	OPÇÕES A E C 26/09/2024 Data prevista para pagamento	OPÇÃO C 26/09/2025 Data prevista para pagamento	OPÇÕES A E C 26/09/2043 Data prevista para pagamento
Classe I Trabalhista	OPÇÃO B 26/10/2023 Data prevista para pagamento	OPÇÕES A E C 26/09/2024 Data prevista para pagamento		
EXECUÇÃO DO PRJ				
Classe III Quirografário Pago R\$ 310.758,41 • 8,00%	OPÇÃO A ✓ 11/2023 Início dos pagamentos R\$ 208,94	OPÇÕES B E C ✓ 09/2024 Segunda parcela R\$ 196.145,37 B R\$ 39.824,27 • C R\$ 156.321,10 + R\$ 2.246,85 em out/24, mar/25 e mar/26	OPÇÕES B E C ✓ 09/2025 Terceira parcela R\$ 112.157,25 B R\$ 40.343,79 • C R\$ 71.813,46	OPÇÕES B E C previsão 09/2043 Previsão para quarta parcela
Classe II Garantia Real Pago R\$ 2.841.055,94 • 9,91%		OPÇÕES B E C ✓ 09/2024 Início dos pagamentos R\$ 1.436.993,05 B R\$ 29.384,75 • C R\$ 1.407.608,30	OPÇÕES B E C ✓ 09/2025 Segunda parcela R\$ 1.404.062,89 B R\$ 29.768,08 • C R\$ 1.374.294,81	OPÇÕES A E C previsão 09/2043 Previsão para terceira parcela
Classe I Trabalhista Pago R\$ 19.300,98 • 100%		OPÇÃO C ✓ 09/2024 Pagamento integral R\$ 19.300,98 Classe quitada		
■ Classe I • Trabalhista ■ Classe II • Garantia Real ■ Classe III • Quirografário ✓ Executada □ Previsão futura □ Vencida e não consta como paga				
■ Opção D : apenas com autorização judicial para reaver direitos creditórios				



ESCLARECIMENTOS · CONTÁBEIS

Esclarecimentos

Esclarecimentos contábeis requeridos às Recuperandas a partir do exame do Balanço Patrimonial, da DFC e dos Livros Diário e Razão, **ordenados por prioridade** conforme a materialidade e o risco envolvido.

1 BP · Consolidação sem eliminação de saldos recíprocos

ALTA

As Demonstrações Consolidadas correspondem à soma aritmética das individuais, sem eliminação dos saldos entre as entidades do grupo. A conta Adiantamentos ANA, da DASA, diverge em **R\$ 200.930,54** da conta Adiantamento de Empresas Relacionadas, da ANA; as movimentações do mês também não se correspondem (débitos de R\$ 756.833,96 na DASA contra créditos de R\$ 757.804,96 na ANA; créditos de R\$ 1.117.683,67 na DASA contra débitos de R\$ 1.118.683,67 na ANA). *Requer-se* a reapresentação do BP, da DRE e da DFC consolidados, com evidenciação das eliminações e conciliação analítica das contas recíprocas, identificando os lançamentos que originam a diferença.

2 DFC · Receita de cana recebida pela DASA

ALTA

O Fluxo de Caixa da DASA registrou ingresso de **R\$ 960.000,00** a título de “Receita Venda de Cana”, proveniente de adiantamentos da **ENERSUGAR S.A.**, embora a DRE registre receita de apenas R\$ 1.650,00 e o cultivo seja exercido pela ANA, que reconheceu adiantamento da mesma cliente de R\$ 1.108.500,00. No período, a DASA repassou R\$ 750.833,96 à ANA. *Requer-se* o esclarecimento da razão de o preço da cana da ANA ser recebido em conta da DASA, os contratos com a ENERSUGAR, a conciliação entre os valores recebidos, repassados e reconhecidos e a informação sobre eventual sujeição desses recursos às constrições referidas nos autos.

3 Livros · Pagamentos a partes relacionadas

ALTA

Os Pagamentos Efetuados e o Razão da DASA registram adiantamentos a fornecedores aos favorecidos **WBJ, WBJ V e WILSON B JR**, totalizando **R\$ 158.737,00**; no mesmo período, a sociedade recebeu de WBJSB e WBJ V R\$ 93.000,00, registrados como adiantamento de clientes, em competência sem recolhimento de INSS, IRRF, FGTS e das parcelas da transação com a PGFN. Na ANA, “Fornecedores Acionistas/Sócios” e “Empréstimos de Acionistas/Sócios” aumentaram R\$ 205.023,55 e R\$ 126.556,54. *Requer-se* a qualificação dos favorecidos e eventual vínculo com sócios ou administradores, os contratos, notas e comprovantes, o demonstrativo das operações com partes relacionadas de janeiro a agosto de 2026 e o critério de priorização desses pagamentos em detrimento dos tributos retidos e encargos sociais.

4 Livros · Lançamentos “Acerto Valor a Menor”

ALTA

Os Livros Razão da DASA e da ANA trazem sucessivos lançamentos sob o histórico **“Acerto Valor a Menor”** nas contas de Adiantamentos de Clientes e Duplicatas a Receber, sem indicação do documento de origem. Os relatórios de Liquidações do Período indicam que esses acertos zeraram o valor líquido dos títulos, foram efetuados **entre 01/09/2026 e 04/09/2026**, após o encerramento da competência, e receberam data de 31/08/2026. *Requer-se* a indicação do documento de origem de cada acerto, a identificação do responsável pela aprovação, os extratos, os comprovantes de liquidação e as memórias de conciliação.



Esclarecimentos

5 DFC · Despesas de Juros com saldo negativo

ALTA

A DFC da ANA, elaborada pelo método indireto, apresenta “Despesas de Juros Total” com saldo negativo de **R\$ 248.797,01**, embora a DRE registre Despesas Financeiras de **R\$ 827.952,17**; o efeito é transportado para a DFC consolidada. Como a demonstração fecha com a variação efetiva do caixa, infere-se a existência de outra linha que compensa a distorção. *Requer-se* a retificação das DFCs da ANA e consolidada, a memória de cálculo de cada ajuste ao resultado e das variações de ativos e passivos, a conciliação com o Fluxo de Caixa realizado e o detalhamento sintético e analítico das entradas e saídas operacionais.

6 BP · Divergência entre Balancete e Balanço da DASA

MÉDIA

Verificou-se divergência de **R\$ 2.131,04** entre o total do Ativo da DASA no Balancete e no Balanço Patrimonial, concentrada no grupo Outros Créditos. No BP da DASA, a coluna comparativa de 07/2026 apresenta Prejuízos Acumulados de **R\$ 501.321.735,57**, valor incompatível com o Patrimônio Líquido demonstrado na mesma peça. *Requer-se* a conciliação das peças e a rerepresentação do Balanço Patrimonial corrigido.

7 Livros · Gastos Entressafra a Ratear

MÉDIA

A DASA registrou a capitalização de **R\$ 148.236,79** na conta Gastos Entressafra a Ratear, cujo saldo atinge **R\$ 1.027.541,96**, apesar de a produção industrial permanecer suspensa, conforme constatado na visita técnica de 27/08/2026. *Requer-se* a composição analítica do saldo, o critério técnico que justifica sua manutenção no estoque e a previsão documentada de retomada das atividades industriais que permitiria a apropriação desses custos à produção futura.

8 Livros · Reserva de Reavaliação e Intangível

MÉDIA

A Reserva de Reavaliação da DASA **não apresentou realização** em agosto de 2026, embora o imobilizado reavaliado tenha sofrido depreciação, ao contrário do que ocorre na ANA. Os saldos de Intangível também não apresentam amortização nem teste de recuperabilidade. *Requer-se* o critério de realização da reserva de reavaliação e a composição e natureza dos ativos intangíveis, com indicação de vida útil definida ou indefinida e o respectivo teste de recuperabilidade.



ESCLARECIMENTOS · PAGAMENTOS DE FUNCIONÁRIOS

Pagamentos de Funcionários e Encargos Sociais

Exame das rubricas de maior materialidade dentre as dezesseis contas de pessoal, encargos sociais e parcelamentos mapeadas nos balancetes e livros diários da ANA e da DASA. As contas 2.1.3.04.002, 003 e 018 foram incluídas por também terem sido identificadas, em agosto/2026, como destinatárias da sistemática de compensação tratada no item 4 dos Esclarecimentos Requeridos.

- 2.1.3.04.001 Salários a Pagar
- 2.1.3.04.002 13º Salário a Pagar
- 2.1.3.04.003 Férias a Pagar
- 2.1.3.04.004 IRRF s/ Folha a Recolher
- 2.1.3.04.018 Empréstimos/Adiant./Complemento de Salário (ANA)
- 2.1.3.05.001 INSS a Recolher s/ Folha
- 2.1.3.05.005 FGTS a Recolher
- 2.1.3.05.016 REFIS Previdenciário PGFN (circulante)

SÍNTESE DO SEMESTRE · JANEIRO A JULHO/2026 · R\$

RUBRICA	PROVISIONADO	BAIXAS NO PERÍODO	%	BAIXA S/ CAIXA ABR/26	SALDO 30/06/26
ANA · INSS s/ Folha	1.038.077,35	0,00	0,0	34.989.689,00	2.306.460,23
ANA · FGTS	245.299,25	96.111,01	39,2	0,00	14.169.951,97
ANA · IRRF s/ Folha	526.698,18	0,00	0,0	4.142.846,13	83.938,59
ANA · Salários a Pagar	3.615.349,26	2.846.627,07	78,7	0,00	3.469.116,47
ANA · REFIS PGFN	886.102,87	122.117,34	13,8	53.513.729,61	2.769.479,11
DASA · INSS s/ Folha	1.337.731,04	27.287,48	2,0	56.482.841,02	674.683,13
DASA · FGTS	24.053,26	26.326,85	109,5	0,00	7.240.257,70
DASA · IRRF s/ Folha	284.416,41	7.511,96	2,6	8.113.303,46	424.606,51
DASA · Salários a Pagar	609.351,27	593.855,76	97,5	0,00	3.077.534,70
DASA · REFIS PGFN	287.796,71	5.716,49	2,0	56.441.802,34	1.654.566,48

Nas rubricas de retenção, isto é, **INSS e IRRF sobre folha**, o recolhimento em caixa no semestre foi **nulo na ANA** e de 2,0% e 2,6% na DASA, enquanto o salário líquido teve cobertura de 78,7% e 97,5%. A coluna de abril reúne baixas por **transação com a PGFN**, e não desembolso. As baixas de Salários a Pagar da ANA não transitaram pelo caixa próprio (saídas de apenas R\$ 115,00 em agosto): foram suportadas por repasses da DASA (R\$ 750.830,96) e compensações na conta transitória 9.1.1.01.014.

COMPETÊNCIA AGOSTO/2026 · R\$

RUBRICA	PROVISIONADO	BAIXAS	%	SALDO 31/08/26
ANA · INSS s/ Folha	66.011,64	0,00	0,0	2.441.076,82
ANA · FGTS	64.005,85	12.952,96	20,2	14.261.462,66
ANA · IRRF s/ Folha	108.397,05	0,00	0,0	267.419,68
ANA · Salários a Pagar	776.210,85	1.066.748,93	137,4	3.192.674,65
ANA · REFIS PGFN	251.348,77	0,00	0,0	3.271.148,11
DASA · INSS s/ Folha	33.685,10	0,00	0,0	742.890,98
DASA · FGTS	5.191,67	0,00	0,0	7.250.617,58
DASA · IRRF s/ Folha	18.599,86	0,00	0,0	459.188,30
DASA · Salários a Pagar	126.535,99	175.346,84	138,6	3.032.911,22
DASA · REFIS PGFN	140.511,89	0,00	0,0	1.935.150,78

O padrão **não foi interrompido** na competência fiscalizada: INSS e IRRF seguem sem baixa em ambas as sociedades e o **REFIS Previdenciário deixou de ser pago** (0,0% em ambas). As baixas de salário líquido alcançaram **138,6% (DASA) e 137,4% (ANA)** do provisionado, o que indica que o pagamento direto ao empregado é preservado, ao passo que a retenção de terceiros e os encargos patronais seguem represados.



ESCLARECIMENTOS · PAGAMENTOS DE FUNCIONÁRIOS

Recolhimento por Competência e Passivo Extraconcursal

PERCENTUAL RECOLHIDO POR COMPETÊNCIA · 2026

RUBRICA	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO
ANA · INSS	0,0	0,0	0,0	TR	0,0	0,0	0,0	0,0
ANA · FGTS	15,1	25,7	23,9	23,4	109,6	26,9	25,9	20,2
ANA · IRRF	0,0	0,0	0,0	TR	0,0	0,0	0,0	0,0
ANA · Salários	113,6	62,2	60,2	162,0	59,3	97,8	98,2	137,4
ANA · REFIS	0,0	0,4	0,0	TR	24,3	25,1	0,0008	0,0
DASA · INSS	4,1	0,0	0,0	TR	0,0	0,0	0,0	0,0
DASA · FGTS	100,0	0,0	0,0	0,0	417,1	0,0	0,0	0,0
DASA · IRRF	5,5	0,0	s/d	TR	0,0	0,0	0,0	0,0
DASA · Salários	199,2	59,8	57,6	60,7	57,9	195,1	96,8	138,6
DASA · REFIS	0,0	s/d	s/d	TR	2,0	2,1	0,0	0,0

sem recolhimento até 30% 30% a 90% acima de 90% TR · transação / s/d

Percentuais calculados sobre a provisão do próprio mês. Em **agosto/2026**: na ANA, INSS 0,0%, FGTS 20,2%, IRRF 0,0%, Salários 137,4%, REFIS 0,0%; na DASA, INSS 0,0%, FGTS 0,0%, IRRF 0,0%, Salários 138,6%, REFIS 0,0%.

CRÉDITOS EXTRACONCURSAIS: SALDOS FINAIS · R\$ MILHÕES

RUBRICA	31/01	28/02	31/03	30/04	31/05	30/06
ANA · Obrig. Trabalhistas	15,32	15,67	15,86	15,36	15,73	15,82
DASA · Obrig. Trabalhistas	9,67	9,85	9,86	9,92	9,97	9,84
Grupo · Obrig. Trabalhistas	24,99	25,52	25,72	25,28	25,70	25,66
ANA · Impostos Federais	s/d	s/d	77,90	s/d	18,15	18,31
DASA · Impostos Federais	s/d	s/d	94,02	s/d	8,94	9,00
Grupo · Impostos Federais	169,90	s/d	171,92	s/d	27,09	27,31

As obrigações trabalhistas extraconcursais do grupo evoluíram de **R\$ 24,99 mi** (31/01) para **R\$ 25,66 mi** (30/06), em trajetória de crescimento. A queda em Impostos Federais a partir de maio decorre da transação com a PGFN e não alcança o FGTS. Em agosto/2026, as Obrigações Trabalhistas recuaram R\$ 35.096,20 (DASA) e R\$ 304.270,10 (ANA), mas os Impostos Federais cresceram **R\$ 176.192,52** e **R\$ 416.177,86**, de modo que o passivo extraconcursal total seguiu em expansão.



Esclarecimentos Requeridos às Recuperandas

1 Do não recolhimento de INSS, FGTS e IRRF retido

Entre janeiro e agosto de 2026, excetuado abril, o INSS a Recolher s/ Folha não registra baixa por pagamento na ANA e, na DASA, as baixas somam apenas **R\$ 27.287,48**, com provisão mensal integral; o mesmo ocorre com o IRRF retido dos empregados. Em agosto, sem nenhuma baixa, o INSS da ANA passou de R\$ 2.375.065,18 para **R\$ 2.441.076,82** e o da DASA de R\$ 709.205,88 para **R\$ 742.890,98**; o IRRF da ANA de R\$ 159.022,63 para R\$ 267.419,68 e o da DASA de R\$ 440.588,44 para R\$ 459.188,30. O FGTS soma **R\$ 14.261.462,66** na ANA (baixa de R\$ 12.952,96) e R\$ 7.250.617,58 na DASA (sem baixa). *Requer-se* as DCTFWeb transmitidas, DARFs quitados, eventos do eSocial e guias do FGTS Digital (GFD) de janeiro a agosto de 2026, conciliados aos lançamentos, e a segregação entre as parcelas patronal e descontada dos segurados.

2 Das baixas de abril de 2026 e das transações com a PGFN

Em abril de 2026 foram baixados **R\$ 34.989.689,00** na ANA e **R\$ 56.482.841,02** na DASA da conta de INSS a Recolher, com zeragem simultânea das multas por infração à CLT e à RFB, consignando o Livro Diário da DASA que a baixa decorreu de desconto obtido em transação individual com a PGFN (acordos nº 15724051 e nº 15730234), e não de pagamento em caixa. *Requer-se* a juntada integral dos instrumentos, a demonstração de que as contribuições descontadas dos empregados foram segregadas, a indicação de a quais sociedades se referem os acordos e o demonstrativo de consolidação dos débitos, segregando principal, multa e juros, e o tratamento dado às contribuições dos segurados e ao IRRF retido.

3 Da inversão de saldo do IRRF sobre Folha da ANA

A conta 2.1.3.04.004 da ANA passou de saldo credor de **R\$ 3.714.986,53** (31/03/2026) para saldo devedor de **R\$ 145.200,89** (30/04/2026). No mesmo mês foi lançada baixa de **R\$ 4.142.846,13** decorrente da transação com a PGFN, valor superior ao saldo existente. *Requer-se* a composição do valor baixado e a indicação de quais competências de IRRF foram efetivamente incluídas na transação, acompanhadas do razão analítico da conta de março a maio de 2026.

4 Do uso da conta “Salários a Pagar” e correlatas como conta-corrente

Os lançamentos da ANA com histórico “AVMN” debitam as contas 2.1.3.04.001 (Salários a Pagar) (**R\$ 1.066.748,93** em agosto), 002 (13º Salário) (R\$ 67.643,98), 003 (Férias) (R\$ 4.076,93) e 018 (Empréstimos/Adiantamento/Complemento de Salário), em contrapartida à conta **9.1.1.01.014 (Transitórias Encontro de Contas)**, suprida por repasses da DASA. O Fluxo de Caixa da ANA não registra nenhum pagamento de pessoal no mês. *Requer-se* a natureza dessas compensações e quem efetivamente pagou os empregados, as folhas e comprovantes de crédito, a observância do art. 462 da CLT e a parcela efetivamente devida aos empregados em cada conta.



Esclarecimentos Requeridos

5 Dos juros apropriados a credores fiduciários extraconcursais

Nas mesmas competências sem recolhimento de encargos, o Livro Diário da DASA (p. 33 e 47) registra em agosto a apropriação de juros de **R\$ 6.829.093,71** sobre os passivos com ADM Investimentos S.A. (R\$ 2.257.562,27), Banco Indusval S.A. (R\$ 1.186.097,28) e J&F Investimentos S.A. (R\$ 3.385.434,16), classificados como “Empréstimos com Alienação Fiduciária” extraconcursais. O saldo já soma **R\$ 397,07 milhões** e cresce cerca de R\$ 6,8 milhões por mês. *Requer-se* os contratos, instrumentos de garantia e a relação dos bens alienados, para verificar o enquadramento no art. 49, §3º, da Lei 11.101/2005, a taxa, indexador e base dos juros, eventual vínculo societário entre esses credores e as Recuperandas ou seus sócios e o demonstrativo dos pagamentos desde a homologação do plano.

6 Das discontinuidades de saldo entre competências

Identificaram-se rupturas entre o saldo final de uma competência e o inicial da seguinte, sem lançamento que as explique: a conta 2.2.3.05.016 da ANA passa de **R\$ 5.177.770,56** (28/02/2026) para **R\$ 9.173.262,78** (01/05/2026), e o IRRF da DASA, de **R\$ 8.285.172,94** (28/02/2026) para **R\$ 8.422.302,87** (01/04/2026). *Requer-se* a apresentação dos Livros Diário e Razão de março e abril de 2026 de ambas as sociedades.

7 Do risco de rescisão da transação previdenciária com a PGFN (ANA e DASA)

Em agosto de 2026 não houve nenhum recolhimento sobre os valores provisionados na conta “REFIS-Previdenciário PGFN25, Lei 13.988/20”: **R\$ 251.348,77** na ANA, cujo saldo passou a R\$ 3.271.148,11, e **R\$ 140.511,89** na DASA, cujo saldo passou a R\$ 1.935.150,78. *Requer-se* o extrato atualizado da negociação no portal Regularize/PGFN, com as parcelas pagas e em atraso, a certidão conjunta RFB/PGFN atualizada e a manifestação sobre o risco de rescisão nos termos do art. 4º da Lei 13.988/2020 e seus efeitos sobre a exigibilidade integral dos débitos e sobre a garantia prestada (UPI DASA).



ESCLARECIMENTOS

Demais Esclarecimentos

1 Notas explicativas da Transação Individual

A nota do BP afirma que a dívida federal e previdenciária está demonstrada **antes** dos benefícios da Transação Individual, que seriam reconhecidos na assinatura do acordo; já a nota da DRE atribui o resultado positivo acumulado de 2026 à aplicação desses benefícios, e o Livro Diário registra as baixas em abril de 2026. *Requer-se* a correção das notas, a memória de cálculo dos benefícios por tributo e sociedade e os débitos ainda pendentes de adequação contábil, com cronograma.

2 Recuperabilidade do imobilizado e culturas formadas

A **paralisação do parque industrial da DASA** constitui indicativo de desvalorização, sem que as demonstrações registrem o teste de recuperabilidade; quanto à ANA, não se identificou documentação de mensuração das **culturas formadas**. *Requer-se*, quanto à DASA, o laudo de recuperabilidade e as memórias dos fluxos projetados; quanto à ANA, a classificação adotada para as culturas formadas e a documentação da mensuração.

3 UPI DASA: garantia e alienação

Constam dos autos a vinculação da **UPI DASA como garantia** dos créditos da União na Transação Individual e, de outro lado, o pedido de **alienação judicial da UPI DASA e da UPI ANA** sem sucesso. *Requer-se* o termo de transação na parte da garantia, os ativos de cada UPI com laudo de avaliação, a destinação do produto e a ordem de satisfação entre Fazenda Nacional, extraconcursais e credores do plano, e a manifestação da PGFN, se obtida.

4 Parcelas vencidas do plano

O cumprimento do plano contempla exclusivamente o Quadro Geral de Credores da ANA e **não registra pagamentos às Classes I e II após setembro de 2024**, embora a segunda parcela tenha vencido em setembro de 2025; não houve pagamento em agosto de 2026. *Requer-se* a planilha do Quadro Geral de Credores da DASA, os comprovantes de pagamentos concursais e o valor em atraso por classe, com previsão de regularização. **Reitera-se que o descumprimento do plano no período de fiscalização autoriza a convalidação em falência.**

5 Acordos trabalhistas no CEJUSC

Segundo as notas explicativas, foi realizada nova audiência no CEJUSC, com cerca de **100 acordos trabalhistas** a serem pagos com a venda de ativos dos sócios, e há ações em curso que só serão reconhecidas após o esgotamento dos recursos. *Requer-se* a relação dos acordos, com valores, cronograma e pagamentos, os ativos dos sócios destinados e a forma de vinculação, e a relação das ações em curso, com classificação de risco e critério de provisionamento.

6 Crédito de exclusão do ICMS da base do PIS/COFINS

Consta crédito decorrente da exclusão do ICMS da base do PIS e da COFINS, reconhecido em decisão transitada em julgado, cujo **pedido de habilitação aguarda análise**. *Requer-se* o valor estimado com memória de cálculo, o comprovante e andamento da habilitação na Receita Federal, eventual utilização na Transação Individual ou em compensações, a situação dos depósitos judiciais e o tratamento contábil adotado.



FATOS RELEVANTES

Fatos Relevantes do Mês

Fatos relevantes ocorridos no curso do mês, em especial as medidas administrativas, financeiras e processuais desenvolvidas pela Recuperanda e pela Administradora Judicial no âmbito da Recuperação Judicial.

10/08/2026 · mov. 14.452

As **Recuperandas** noticiaram fatos supervenientes e requereram a **liberação do saldo remanescente dos valores depositados** nos autos, oriundos de penhora trabalhista sobre créditos da safra de cana e transferidos ao Juízo Universal, sustentando que a decisão do mov. 14.297 levantou as penhoras no rosto dos autos e que a União passou a ser garantida pela UPI DASA (mov. 14.294). Não se opuseram ao levantamento do crédito do Estado do Paraná e pediram que os recursos fossem destinados **exclusivamente à folha salarial** do Grupo DASA, com posterior prestação de contas.

19/08/2026 · mov. 14.462

A **União** requereu a intimação das Recuperandas para darem início imediato aos atos de **constituição formal da UPI DASA**, viabilizando a penhora em favor da Fazenda Nacional, e o provimento dos embargos do Estado do Paraná (mov. 14.444), com levantamento dos valores depositados para pagamento do FGTS e demais preferências extraconcursais.

24/08/2026 · mov. 14.471

A **Recuperanda** requereu autorização para **alienação judicial da UPI DASA e da UPI ANA, sem sucessão** do adquirente, e a autuação por dependência dos incidentes necessários, mesmo após o fim da Recuperação Judicial, sem que isso importe manutenção do processo ou prorrogação do período de supervisão.

25/08/2026 · mov. 14.488

A **Administradora Judicial** opinou pelo acolhimento dos embargos de declaração do Estado do Paraná, para garantir o prosseguimento do concurso de credores, e pela intimação das Recuperandas sobre a petição da União, com posterior constituição da UPI DASA, a ser alienada pela plataforma **“COMPREI”**.

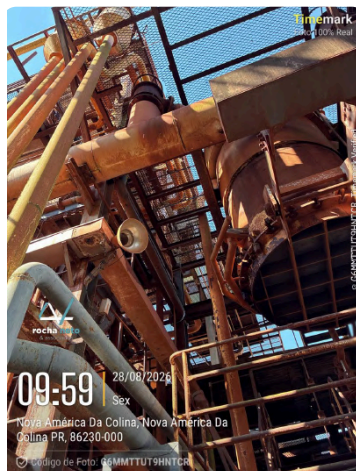
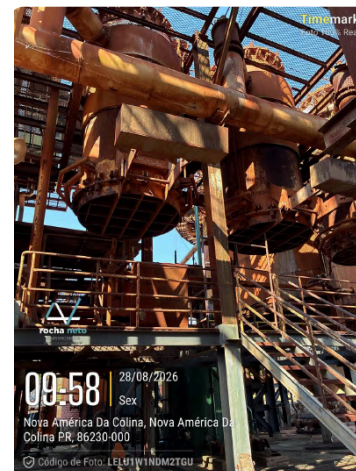
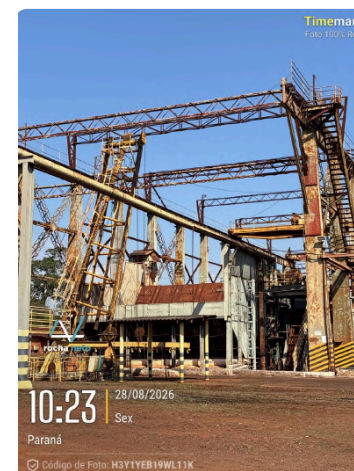
27/08/2026 · Visita Técnica

A equipe da Administradora Judicial realizou **Visita Técnica**. A operação de produção permanecia **suspensa**, com atividades limitadas à manutenção de equipamentos; a operação de **cultivo de cana estava em andamento**, conforme registro fotográfico.



FATOS RELEVANTES · VISITA TÉCNICA

DASA · Destilaria Americana S/A

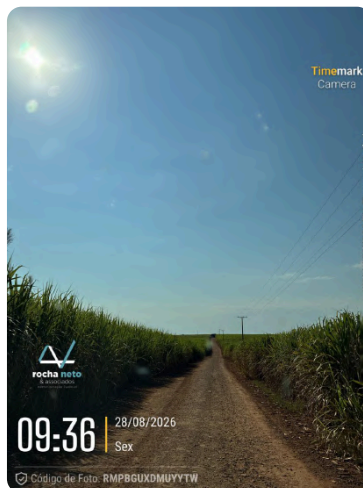
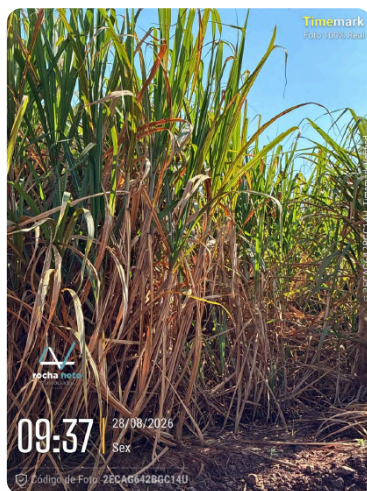


Operação de **produção suspensa**, com atividades limitadas à manutenção de equipamentos. Registro fotográfico das instalações industriais durante a Visita Técnica de 27/08/2026.



FATOS RELEVANTES · VISITA TÉCNICA

ANA · Agrícola Nova América



Operação de **cultivo de cana em andamento**. Registro fotográfico das atividades agrícolas durante a Visita Técnica de 27/08/2026.



SÍNTESE

Panorama Consolidado de Agosto / 2026

Visão consolidada do desempenho econômico-financeiro das Recuperandas em Agosto / 2026, com o comparativo julho x agosto dos principais grupos das demonstrações.

<div>ATIVO TOTAL</div> <div>R\$ 198,8 mi</div> <div>▼ -0,18%</div>	<div>PASSIVO (PC+PNC)</div> <div>R\$ 920,9 mi</div> <div>▲ +0,83%</div>	<div>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</div> <div>-R\$ 722,0 mi</div> <div>▼ piora 1,12%</div>	<div>RESULTADO DO EXERCÍCIO</div> <div>-R\$ 7,97 mi</div> <div>▼ piora 8,76%</div>
<div>● Ativo</div> <div>Ativo Total de R\$ 198,8 mi (-0,18%). Circulante R\$ 126,8 mi (-0,24%) e Não Circulante R\$ 5,7 mi (estável). Ativo Permanente R\$ 66,2 mi (-0,08%).</div> <div><div>jul</div><div>ago</div><div>R\$ 199,2 mi</div><div>R\$ 198,8 mi</div></div>	<div>● Passivo e Patrimônio Líquido</div> <div>Passivo Total de R\$ 920,9 mi (+0,83%): Circulante R\$ 810,1 mi (+0,98%) e Não Circulante R\$ 110,7 mi (-0,24%). PL negativo em R\$ 722,0 mi (piora 1,12%); Prejuízos Acumulados de R\$ 757,5 mi (+1,06%).</div> <div><div>jul</div><div>ago</div><div>-R\$ 714,1 mi</div><div>-R\$ 722,0 mi</div></div>	<div>● Desempenho Operacional</div> <div>Receita Bruta de R\$ 874,9 mil e Receita Líquida de R\$ 855,0 mil. Despesas operacionais de R\$ 485,5 mil (+95,12%) levaram a prejuízo de R\$ 7,97 mi (piora de 8,76%).</div> <div><div>jul</div><div>ago</div><div>-R\$ 7,32 mi</div><div>-R\$ 7,97 mi</div></div>	<div>● Fluxos de Caixa</div> <div>Caixa operacional positivo em R\$ 22,99; sem atividades de investimento ou financiamento. Caixa final em R\$ 19,3 mil (+0,12%).</div> <div><div>jul</div><div>ago</div><div>R\$ 17,0 mil</div><div>R\$ 22,99</div></div>



— RELAÇÃO DE FUNCIONÁRIOS

Evolução do Quadro Funcional

No exercício de agosto, a **DASA manteve-se estável em 8 colaboradores**, enquanto a **ANA reduziu 2 postos (de 76 para 74)**, levando o **consolidado a 82 colaboradores (-2 no período)**. Não se verifica oscilação atípica, pois as pequenas variações são naturais ao processo de reestruturação e **não afetaram a função social das empresas**, em especial a manutenção de empregos e renda.

DASA · AGO/2026
estável

8
colaboradores

ANA · AGO/2026
-2 vs. julho

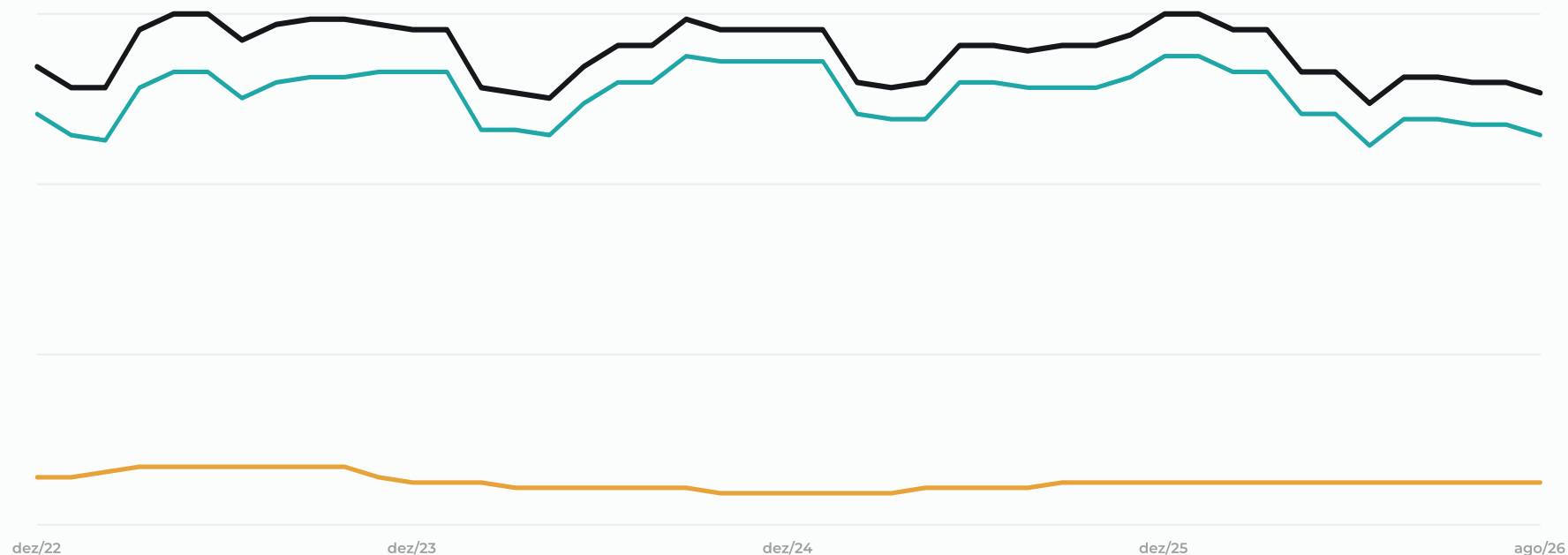
74
colaboradores

CONSOLIDADO · AGO/2026
-2 vs. julho

82
colaboradores

FUNCIONÁRIOS ATIVOS DE DEZ/22 A AGO/26

— Consolidado — ANA — DASA



Balanço Patrimonial

BALANÇO PATRIMONIAL	AGO/2026	JUL/2026	AH (%)	AV (%)
ATIVO	198.828.486,09	199.191.768,35	-0,18	100,00
CIRCULANTE	126.868.022,58	127.176.441,57	-0,24	63,81
Disponível	19.315,28	19.292,29	0,12	0,01
Clientes	5.562.394,19	5.710.315,71	-2,59	2,80
Outros Créditos	113.405.141,13	113.653.700,98	-0,22	57,04
Estoques	7.305.965,35	7.358.932,20	-0,72	3,67
Despesas a Apropriar	575.206,63	434.200,39	32,47	0,29
NÃO CIRCULANTE	5.759.891,28	5.759.891,28	0,00	2,90
Créditos e Valores	4.268.536,58	4.268.536,58	0,00	2,15
Investimentos Temporários	1.491.354,70	1.491.354,70	0,00	0,75
ATIVO PERMANENTE	66.200.572,23	66.255.435,50	-0,08	33,30
Investimentos	2.415.596,14	2.415.596,14	0,00	1,21
Imobilizado	58.957.976,09	59.012.839,36	-0,09	29,65
Intangível	4.827.000,00	4.827.000,00	0,00	2,43
PASSIVO + PL	198.828.486,09	199.191.768,35	-0,18	100,00
PASSIVO	920.873.622,11	913.271.029,65	0,83	463,15
CIRCULANTE	810.140.273,60	802.275.074,75	0,98	407,46
Empréstimos e Financiamentos	431.106.628,12	424.277.534,41	1,61	216,82
Fornecedores	108.711.599,73	107.952.161,26	0,70	54,68
Obrigações Fiscais/Sociais/Trabalhistas	59.241.213,94	58.799.801,78	0,75	29,80
Adiantamento de Clientes e Outras Contas	174.568.400,15	174.941.919,98	-0,21	87,80
Provisões	734.726,07	652.508,27	12,60	0,37
Outros Créditos de Acionistas	35.777.705,59	35.651.149,05	0,35	17,99
NÃO CIRCULANTE	110.733.348,51	110.995.954,90	-0,24	55,69
Empréstimos e Financiamentos	35.613.777,98	35.613.539,90	0,00	17,91
Fornecedores	53.509.916,80	53.500.377,31	0,02	26,91
Obrigações Fiscais/Sociais/Trabalhistas	20.769.141,25	21.041.525,21	-1,29	10,45
Adiantamento de Clientes e Outras Contas	60.000,00	60.000,00	0,00	0,03
Outros Créditos de Acionistas	780.512,48	780.512,48	0,00	0,39
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-722.045.136,02	-714.079.261,30	1,12	-363,15
Capital Social	10.658.000,00	10.658.000,00	0,00	5,36
Reserva de Capital	181.802,07	181.802,07	0,00	0,09
Reserva de Reavaliação	23.283.785,25	23.285.167,53	-0,01	11,71
Adiantamento Futuro Aumento Capital	1.342.689,31	1.342.689,31	0,00	0,68
Lucros ou Prejuízos Acumulados	-757.511.412,65	-749.546.920,21	1,06	-380,99

COMENTÁRIOS · ANÁLISE DA AJ

- Ativo Total**

Redução de 0,18%, somando R\$ 198,8 milhões.
- Ativo Circulante**

Apresentou redução de 0,24%.
- Ativo Não Circulante**

Sem alteração, pois Créditos e Valores e Investimentos se mantiveram inalterados.
- Ativo Permanente**

Redução de 0,08%, por diminuição de 0,09% no imobilizado.
- Passivo Total**

Aumento de 0,83%, atingindo R\$ 920,8 milhões.
- Passivo Circulante**

Aumento de 0,98%, com destaque para Provisões (12,60%).
- Passivo Não Circulante**

Redução de 0,24%.
- Patrimônio Líquido (negativo)**

Piora de 1,12%; Prejuízos Acumulados +1,06%, atingindo R\$ 757,5 milhões.



Demonstração do Resultado do Exercício

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	AGO/2026	JUL/2026	AH (%)	AV (%)
RECEITAS VENDAS DE PRODUTOS E MERCADO...	874.925,20	945.340,35	-7,45	102,33
(-) DEDUÇÃO DE VENDAS	-19.923,64	-29.899,35	-33,36	-2,33
RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	855.001,56	915.441,00	-6,60	100,00
(-) CUSTO DE PRODUTOS E MERCADORIAS VEN...	-530.670,53	-321.375,93	65,12	-62,07
RESULTADO BRUTO	324.331,03	594.065,07	-45,40	37,93
DESPESAS/RECEITAS OPERACIONAIS	-485.543,08	-248.840,01	95,12	-56,79
(-) DESPESAS COM VENDAS	-42.574,57	-42.920,75	-0,81	-4,98
(-) DESPESAS ADMINISTRATIVAS E GERAIS	-490.228,20	-377.139,24	29,99	-57,34
(+) OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS	52.076,80	188.682,90	-72,40	6,09
(-) OUTRAS DESPESAS OPERACIONAIS	-4.817,11	-17.462,92	-72,42	-0,56
RESULTADO ANTES DO FINANCEIRO LÍQUIDO	-161.212,05	345.225,06	-146,70	-18,86
(-) DESPESAS FINANCEIRAS	-7.804.662,67	-7.669.480,64	1,76	-912,82
(+) RECEITAS FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00
RESULTADO ANTES DO IR E CSLL	-7.965.874,72	-7.324.255,58	8,76	-931,68
RESULTADO LÍQUIDO DAS OPERAÇÕES	-7.965.874,72	-7.324.255,58	8,76	-931,68
(+/-) RESULTADO NÃO OPERACIONAL	0,00	0,00	0,00	0,00
RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	-7.965.874,72	-7.324.255,58	8,76	-931,68

COMENTÁRIOS · ANÁLISE DA AJ

Receitas de Vendas

Receita de R\$ 874.925,20 no período.

Resultado Bruto

R\$ 324.331,03.

Despesas/Receitas Operacionais

Saldo de R\$ 485.543,08, piora de 95,12%.

Resultado Antes do Financeiro

Negativo em R\$ 161.212,05, piora de 146,70%.

Despesas Financeiras

R\$ 7,80 milhões, que representam 93,56% do total das despesas.

Resultado Líquido do Exercício

Prejuízo de R\$ 7.965.874,72, piora de 8,76%.



Demonstração dos Fluxos de Caixa

FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	AGO/2026	JUL/2026	AH (%)
Lucro/Prejuízo Líquido do Exercício Antes do IR e Contribuição ...	-7.965.874,72	-7.324.255,58	8,76
Depreciação e Amortização	55.122,84	55.502,13	-0,68
Custos com Culturas de Cana	18.586,06	18.586,06	0,00
Reserva de Reavaliação	1.382,28	5.529,12	-75,00
Despesas de Juros Total	6.580.894,78	6.360.186,85	3,47
Custo com Cultura em Formação	-20.227,91	-37.002,21	-45,33
Total	-1.330.116,67	-921.453,63	44,35
AUMENTO/REDUÇÃO DE ATIVOS			
Clientes	147.921,52	93.208,23	58,70
Estoques	52.606,85	35.982,09	46,20
Adiantamento a Fornecedores	-157.304,59	-61.438,72	156,03
Impostos a Recuperar	-1.058,74	-3.100,17	-65,85
Despesas Antecipadas	-141.006,24	-187.447,90	-24,78
Títulos a Receber	-45,00	-143,31	-68,60
Adiantamento a Fornecedores (Partes Relacionadas)	360.849,71	-61.332,06	-688,35
Outros Valores a Receber	46.118,47	9.573,25	381,74
Benefício Fiscal	0,00	0,00	0,00
Total	308.081,98	-174.698,59	-276,35
AUMENTO/REDUÇÃO DE PASSIVOS			
Fornecedores	768.977,96	500.275,10	53,71
Títulos a Pagar	0,00	0,00	0,00
Adiantamento a Clientes	-373.519,83	-562.791,42	-33,63
Obrigações Sociais e Trabalhistas	376.870,28	904.602,75	-58,34
Obrigações Fiscais	123.172,73	146.021,95	-15,65
Empréstimos a Sócios e Acionistas	126.556,54	125.085,40	1,18
Total	1.022.057,68	1.113.193,78	-8,19
Caixa Líquido das Atividades Operacionais	22,99	17.041,56	-99,87
ATIVIDADES DE INVESTIMENTO			
Investimento	0,00	0,00	0,00
Imobilizado	0,00	-17.033,87	-100,00
Intangível	0,00	0,00	0,00
Cultura em Formação	0,00	0,00	0,00
Gasto com Plantio	0,00	0,00	0,00
Reserva de Reavaliação	0,00	0,00	0,00
Depreciação e Amortização	0,00	0,00	0,00
Caixa Líquido das Atividades de Investimento	0,00	-17.033,87	-100,00
ATIVIDADE DE FINANCIAMENTOS			
Empréstimos e Financiamentos	0,00	0,00	0,00
Pagamento de Empréstimos	0,00	0,00	0,00
Pagamento de Juros, Multas, Encargos, etc.	0,00	0,00	0,00
Caixa Líquido das Atividades de Financiamentos	0,00	0,00	0,00
Aumento/Redução Líquido de Caixa e Equivalentes de Caixa	22,99	7,69	198,96
Caixa e Equivalentes no Início do Exercício	19.292,29	19.284,60	0,04
Caixa e Equivalentes no Final do Exercício	19.315,28	19.292,29	0,12
Variação Líquida de Caixa e Equivalentes	22,99	7,69	198,96

COMENTÁRIOS · ANÁLISE DA AJ

Atividades Operacionais

Caixa líquido positivo em R\$ 22,99, com mais entradas do que saídas nas operações principais.

Atividades de Investimento

Não houve atividades de investimento registradas.

Atividades de Financiamento

Não houve atividades de financiamento registradas.

Variação de Caixa

Variação positiva de R\$ 22,99 no Caixa e Equivalentes.



Balanco Patrimonial

BALANÇO PATRIMONIAL	AGO/2026	JUL/2026	AH (%)	AV (%)
ATIVO	169.456.306,03	169.597.594,03	-0,08	100,00
CIRCULANTE	107.516.712,17	107.614.195,72	-0,09	63,45
Disponível	10.045,89	10.022,90	0,23	0,01
Clientes	4.373.346,01	4.374.422,41	-0,02	2,58
Outros Créditos	96.957.827,73	97.203.435,71	-0,25	57,22
Estoques	6.169.143,53	6.018.734,05	2,50	3,64
Despesas a Apropriar	6.349,01	7.580,65	-16,25	0,00
NÃO CIRCULANTE	592.558,74	592.558,74	0,00	0,35
Créditos e Valores	592.558,74	592.558,74	0,00	0,35
Investimentos Temporários	0,00	0,00	0,00	0,00
ATIVO PERMANENTE	61.347.035,12	61.390.839,57	-0,07	36,20
Investimentos	2.415.596,14	2.415.596,14	0,00	1,43
Imobilizado	55.204.438,98	55.248.243,43	-0,08	32,58
Intangível	3.727.000,00	3.727.000,00	0,00	2,20
PASSIVO + PL	169.456.306,03	169.597.594,03	-0,08	100,00
PASSIVO	652.767.537,58	645.759.035,38	1,09	385,21
CIRCULANTE	568.807.135,23	561.707.864,48	1,26	335,67
Empréstimos e Financiamentos	418.653.181,45	411.824.087,74	1,66	247,06
Fornecedores	45.398.110,91	45.307.239,58	0,20	26,79
Obrigações Fiscais/Sociais/Trabalhistas	22.623.148,68	22.400.411,62	0,99	13,35
Adiantamento de Clientes e Outras Contas	76.030.903,93	76.088.049,93	-0,08	44,87
Provisões	88.349,53	74.634,88	18,38	0,05
Outros Créditos de Acionistas	6.013.440,73	6.013.440,73	0,00	3,55
NÃO CIRCULANTE	83.960.402,35	84.051.170,90	-0,11	49,55
Empréstimos e Financiamentos	34.042.097,82	34.041.859,74	0,00	20,09
Fornecedores	40.197.134,87	40.191.028,03	0,02	23,72
Obrigações Fiscais/Sociais/Trabalhistas	9.376.776,58	9.473.890,05	-1,03	5,53
Adiantamento de Clientes e Outras Contas	60.000,00	60.000,00	0,00	0,04
Outros Créditos de Acionistas	284.393,08	284.393,08	0,00	0,17
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-483.311.231,55	-476.161.441,35	1,50	-285,21
Capital Social	9.198.000,00	9.198.000,00	0,00	5,43
Reserva de Capital	170.541,75	170.541,75	0,00	0,10
Reserva de Reavaliação	21.902.719,60	21.902.719,60	0,00	12,93
Adiantamento Futuro Aumento Capital	824.185,05	824.185,05	0,00	0,49
Lucros ou Prejuízos Acumulados	-515.406.677,95	-508.256.887,75	1,41	-304,15

COMENTÁRIOS · ANÁLISE DA AJ

Ativo Total
R\$ 169,4 milhões, sendo 63,45% Circulante, 0,35% Não Circulante e 36,20% Permanente.

Ativo Circulante
R\$ 107,5 milhões, redução de 0,09%.

Estoques
R\$ 6,1 milhões, aumento de 2,50% (3,64% do ativo).

Ativo Permanente
R\$ 61,3 milhões, decréscimo de 0,07%.

Passivo
R\$ 652,7 milhões, sendo 87,14% Circulante e 12,86% Não Circulante.

Prejuízos Acumulados
R\$ 515,4 milhões, aumento de 1,41%.



Demonstração do Resultado do Exercício

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	AGO/2026	JUL/2026	AH (%)	AV (%)
RECEITA DE VENDAS DE PRODUTOS E MERCAD...	1.650,00	306,60	438,16	137,45
(-) DEDUÇÃO DE VENDAS	-449,60	-83,54	438,19	-37,45
RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	1.200,40	223,06	438,15	100,00
(-) CUSTO DE PRODUTOS E MERCADORIAS VEN...	0,00	0,00	0,00	0,00
RESULTADO BRUTO	1.200,40	223,06	438,15	100,00
DESPESAS/RECEITAS OPERACIONAIS	-174.280,10	-58.360,65	198,63	-14.518,50
(-) DESPESAS COM VENDAS	-49,85	-49,85	0,00	-4,15
(-) DESPESAS ADMINISTRATIVAS E GERAIS	-174.230,25	-77.362,85	125,21	-14.514,35
(+) OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS	0,00	20.994,00	-100,00	0,00
(-) OUTRAS DESPESAS OPERACIONAIS	0,00	-1.941,95	-100,00	0,00
RESULTADO ANTES DO FINANCEIRO LÍQUIDO	-173.079,70	-58.137,59	197,71	-14.418,50
(-) DESPESAS FINANCEIRAS	-6.976.710,50	-6.877.014,59	1,45	-581.198,81
(+) RECEITAS FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00
RESULTADO ANTES DO IR E CSLL	-7.149.790,20	-6.935.152,18	3,09	-595.617,31
RESULTADO LÍQUIDO DAS OPERAÇÕES	-7.149.790,20	-6.935.152,18	3,09	-595.617,31
(+/-) RESULTADO NÃO OPERACIONAL	0,00	0,00	0,00	0,00
RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	-7.149.790,20	-6.935.152,18	3,09	-595.617,31

COMENTÁRIOS · ANÁLISE DA AJ

- Receitas**

Receita de R\$ 1,6 mil no período.
- Despesas/Receitas Operacionais**

R\$ 174,2 mil, piora de 198,63%.
- Despesas Administrativas e Gerais**

R\$ 174,2 mil, alta de 125,21%.
- Despesas Financeiras**

R\$ 6,9 milhões, aumento de 1,45%.
- Resultado Líquido do Exercício**

Prejuízo de R\$ 7,1 milhões, piora de 3,09%.



Demonstração dos Fluxos de Caixa

FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	AGO/2026	JUL/2026	AH (%)
Lucro/Prejuízo Líquido do Exercício Antes do IR e Contribuição ...	-7.149.790,20	-6.935.152,18	3,09
Depreciação e Amortização	43.804,45	44.053,80	-0,57
Custos com Culturas de Cana	0,00	0,00	0,00
Reserva de Reavaliação	0,00	0,00	0,00
Despesas de Juros Total	6.829.691,79	6.707.339,92	1,82
Custos com Cultura em Formação	0,00	0,00	0,00
Total	-276.293,96	-183.758,46	50,36
AUMENTO/REDUÇÃO DE ATIVOS			
Clientes	1.076,40	12.493,20	-91,38
Estoques	-150.769,48	-149.262,83	1,01
Adiantamento a Fornecedores	-114.230,80	-48.805,86	134,05
Impostos a Recuperar	-756,68	-3.113,68	-75,70
Despesas Antecipadas	1.231,64	1.231,64	0,00
Títulos a Receber	0,00	0,00	0,00
Adiantamento a Fornecedores (Partes Relacionadas)	360.849,71	-61.332,06	-688,35
Outros Valores a Receber	-254,25	8.000,00	-103,18
Benefício Fiscal	0,00	0,00	0,00
Total	97.146,54	-240.789,59	-140,34
AUMENTO/REDUÇÃO DE PASSIVOS			
Fornecedores	96.978,17	-38.102,12	-354,52
Títulos a Pagar	0,00	0,00	0,00
Adiantamento de Clientes	-57.146,00	253.264,00	-122,56
Obrigações Sociais e Trabalhistas	95.956,75	131.323,64	-26,93
Obrigações Fiscais	43.381,49	78.070,22	-44,43
Empréstimos a Sócios e Acionistas	0,00	0,00	0,00
Total	179.170,41	424.555,74	-57,80
Caixa Líquido das Atividades Operacionais	22,99	7,69	198,96
ATIVIDADES DE INVESTIMENTO			
Investimento	0,00	0,00	0,00
Imobilizado	0,00	0,00	0,00
Intangível	0,00	0,00	0,00
Cultura em Formação	0,00	0,00	0,00
Gastos com Plantio	0,00	0,00	0,00
Reserva de Reavaliação	0,00	0,00	0,00
Depreciação e Amortização	0,00	0,00	0,00
Caixa Líquido das Atividades de Investimentos	0,00	0,00	0,00
ATIVIDADE DE FINANCIAMENTOS			
Empréstimos e Financiamentos	0,00	0,00	0,00
Pagamento de Empréstimos	0,00	0,00	0,00
Pagamento de Juros, Multas, Encargos, etc.	0,00	0,00	0,00
Caixa Líquido das Atividades de Financiamentos	0,00	0,00	0,00
Aumento/Redução Líquido de Caixa e Equivalentes de Caixa	22,99	7,69	198,96
Caixa e Equivalentes no Início do Exercício	10.022,90	10.015,21	0,08
Caixa e Equivalentes no Final do Exercício	10.045,89	10.022,90	0,23
Variação Líquida de Caixa e Equivalentes	22,99	7,69	198,96

COMENTÁRIOS · ANÁLISE DA AJ

Depreciação e Amortização
R\$ 43,8 mil, com efeito positivo no caixa.

Despesas de Juros
R\$ 6,8 milhões, com efeito positivo no caixa.

Estoques
R\$ 150,7 mil, com efeito negativo no caixa.

Adiantamento a Fornecedores
R\$ 114,2 mil, com efeito negativo no caixa.

Adiant. a Fornecedores (Partes Relacionadas)
R\$ 360,8 mil, com efeito positivo no caixa.

Fornecedores
R\$ 96,9 mil, com efeito positivo no caixa.

Obrigações Sociais e Trabalhistas
R\$ 95,9 mil, com efeito positivo no caixa.



— DEMONSTRAÇÕES · ANA

Balanço Patrimonial

BALANÇO PATRIMONIAL	AGO/2026	JUL/2026	AH (%)	AV (%)
ATIVO	29.372.180,06	29.594.174,32	-0,75	100,00
CIRCULANTE	19.351.310,41	19.562.245,85	-1,08	65,88
Disponível	9.269,39	9.269,39	0,00	0,03
Clientes	1.189.048,18	1.335.893,30	-10,99	4,05
Outros Créditos	16.447.313,40	16.450.265,27	-0,02	56,00
Estoques	1.136.821,82	1.340.198,15	-15,18	3,87
Despesas a Apropriar	568.857,62	426.619,74	33,34	1,94
NÃO CIRCULANTE	5.167.332,54	5.167.332,54	0,00	17,59
Créditos e Valores	3.675.977,84	3.675.977,84	0,00	12,52
Investimentos Temporários	1.491.354,70	1.491.354,70	0,00	5,08
ATIVO PERMANENTE	4.853.537,11	4.864.595,93	-0,23	16,52
Investimentos	0,00	0,00	0,00	0,00
Imobilizado	3.753.537,11	3.764.595,93	-0,29	12,78
Intangível	1.100.000,00	1.100.000,00	0,00	3,75
PASSIVO + PL	29.372.180,06	29.594.174,32	-0,75	100,00
PASSIVO	268.106.084,53	267.511.994,27	0,22	912,79
CIRCULANTE	241.333.138,37	240.567.210,27	0,32	821,64
Empréstimos e Financiamentos	12.453.446,67	12.453.446,67	0,00	42,40
Fornecedores	63.313.488,82	62.644.921,68	1,07	215,56
Obrigações Fiscais/Sociais/Trabalhistas	36.618.065,26	36.399.390,16	0,60	124,67
Adiantamento de Clientes e Outras Contas	98.537.496,22	98.853.870,05	-0,32	335,48
Provisões	646.376,54	577.873,39	11,85	2,20
Outros Créditos de Acionistas	29.764.264,86	29.637.708,32	0,43	101,33
NÃO CIRCULANTE	26.772.946,16	26.944.784,00	-0,64	91,15
Empréstimos e Financiamentos	1.571.680,16	1.571.680,16	0,00	5,35
Fornecedores	13.312.781,93	13.309.349,28	0,03	45,32
Obrigações Fiscais/Sociais/Trabalhistas	11.392.364,67	11.567.635,16	-1,52	38,79
Adiantamento de Clientes e Outras Contas	0,00	0,00	0,00	0,00
Outros Créditos de Acionistas	496.119,40	496.119,40	0,00	1,69
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-238.733.904,47	-237.917.819,95	0,34	-812,79
Capital Social	1.460.000,00	1.460.000,00	0,00	4,97
Reserva de Capital	11.260,32	11.260,32	0,00	0,04
Reserva de Reavaliação	1.381.065,65	1.382.447,93	-0,10	4,70
Adiantamento Futuro Aumento Capital	518.504,26	518.504,26	0,00	1,77
Lucros ou Prejuízos Acumulados	-242.104.734,70	-241.290.032,46	0,34	-824,27

COMENTÁRIOS · ANÁLISE DA AJ

Ativo Total

R\$ 29,3 milhões, sendo 65,88% Circulante, 17,59% Não Circulante e 16,52% Permanente.

Ativo Circulante

R\$ 19,3 milhões, redução de 1,08%.

Clientes

R\$ 1,1 milhão, redução de 10,99% (4,05% do ativo).

Despesas a Apropriar

R\$ 568,8 mil, aumento de 33,34%.

Ativo Permanente

R\$ 4,8 milhões, redução de 0,23%.

Imobilizado

R\$ 3,7 milhões, redução de 0,29% (12,78% do ativo).

Passivo

R\$ 268,1 milhões, sendo 90,01% Circulante e 9,99% Não Circulante.

Fornecedores

R\$ 63,3 milhões, aumento de 1,07%.

Provisões

R\$ 646,3 mil, aumento de 11,85%.

Prejuízos Acumulados

R\$ 242,1 milhões, aumento de 0,34%.



Demonstração do Resultado do Exercício

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	AGO/2026	JUL/2026	AH (%)	AV (%)
RECEITA DE VENDAS DE PRODUTOS E MERCAD...	873.275,20	945.033,75	-7,59	102,28
(-) DEDUÇÃO DE VENDAS	-19.474,04	-29.815,81	-34,69	-2,28
RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	853.801,16	915.217,94	-6,71	100,00
(-) CUSTO DE PRODUTOS E MERCADORIAS VEN...	-530.670,53	-321.375,93	65,12	-62,15
RESULTADO BRUTO	323.130,63	593.842,01	-45,59	37,85
DESPESAS/RECEITAS OPERACIONAIS	-311.262,98	-190.479,36	63,41	-36,46
(-) DESPESAS COM VENDAS	-42.524,72	-42.870,90	-0,81	-4,98
(-) DESPESAS ADMINISTRATIVAS E GERAIS	-315.997,95	-299.776,39	5,41	-37,01
(+) OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS	52.076,80	167.688,90	-68,94	6,10
(-) OUTRAS DESPESAS OPERACIONAIS	-4.817,11	-15.520,97	-68,96	-0,56
RESULTADO ANTES DO FINANCEIRO LÍQUIDO	11.867,65	403.362,65	-97,06	1,39
(-) DESPEAS FINANCEIRAS	-827.952,17	-792.466,05	4,48	-96,97
(+) RECEITAS FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00
RESULTADO ANTES DO IR E CSLL	-816.084,52	-389.103,40	109,73	-95,58
RESULTADO LÍQUIDO DAS OPERAÇÕES	-816.084,52	-389.103,40	109,73	-95,58
(+/-) RESULTADO NÃO OPERACIONAL	0,00	0,00	0,00	0,00
RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	-816.084,52	-389.103,40	109,73	-95,58

COMENTÁRIOS · ANÁLISE DA AJ

Receita Bruta
R\$ 873,2 mil, redução de 7,59%.

Custo das Mercadorias Vendidas
R\$ 530,6 mil, aumento de 65,12%.

Despesas/Receitas Operacionais
R\$ 311,2 mil, piora de 63,41%.

Despesas com Vendas
R\$ 42,5 mil, redução de 0,81%.

Despesas Administrativas e Gerais
R\$ 315,9 mil, aumento de 5,41%.

Resultado Líquido do Exercício
Prejuízo de R\$ 816 mil, piora de 109,73%.



Demonstração dos Fluxos de Caixa

FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	AGO/2026	JUL/2026	AH (%)
Lucro/Prejuízo Líquido do Exercício Antes do IR e Contribuição ...	-816.084,52	-389.103,40	109,73
Depreciação e Amortização	11.318,39	11.448,33	-1,14
Custos com Cultura de Cana	18.586,06	18.586,06	0,00
Reserva de Reavaliação	1.382,28	5.529,12	-75,00
Despesas de Juros Total	-248.797,01	-347.153,07	-28,33
Custo com Cultura em Formação	-20.227,91	-37.002,21	-45,33
Total	-1.053.822,71	-737.695,17	42,85
AUMENTO/REDUÇÃO DE ATIVOS			
Clientes	146.845,12	80.715,03	81,93
Estoques	203.376,33	185.244,92	9,79
Adiantamento a Fornecedores	-43.073,79	-12.632,86	240,97
Impostos a Recuperar	-302,06	13,51	-2.335,83
Despesas Antecipadas	-142.237,88	-188.679,54	-24,61
Títulos a Receber	-45,00	-143,31	-68,60
Adiantamento a Fornecedores (Partes Relacionadas)	0,00	0,00	0,00
Outros Valores a Receber	46.372,72	1.573,25	2.847,57
Benefício Fiscal	0,00	0,00	0,00
Total	210.935,44	66.091,00	219,16
AUMENTO/REDUÇÃO DE PASSIVOS			
Fornecedores	671.999,79	538.377,22	24,82
Títulos a Pagar	0,00	0,00	0,00
Adiantamento de Clientes	-316.373,83	-816.055,42	-61,23
Obrigações Sociais e Trabalhistas	280.913,53	773.279,11	-63,67
Obrigações Fiscais	79.791,24	67.951,73	17,42
Empréstimos a Sócios e Acionistas	126.556,54	125.085,40	1,18
Total	842.887,27	688.638,04	22,40
Caixa Líquido das Atividades Operacionais	0,00	17.033,87	-100,00
ATIVIDADES DE INVESTIMENTO			
Investimento	0,00	0,00	0,00
Imobilizado	0,00	-17.033,87	-100,00
Intangível	0,00	0,00	0,00
Cultura em Formação	0,00	0,00	0,00
Gasto com Plantio	0,00	0,00	0,00
Reserva de Reavaliação	0,00	0,00	0,00
Depreciação e Amortização	0,00	0,00	0,00
Caixa Líquido das Atividades de Investimentos	0,00	-17.033,87	-100,00
ATIVIDADE DE FINANCIAMENTOS			
Empréstimos e Financiamentos	0,00	0,00	0,00
Pagamento de Empréstimos	0,00	0,00	0,00
Pagamento de Juros, Multas, Encargos, etc.	0,00	0,00	0,00
Caixa Líquido das Atividades de Financiamentos	0,00	0,00	0,00
Aumento/Redução Líquido de Caixa e Equivalentes de Caixa	0,00	0,00	-100,00
Caixa e Equivalentes no Início do Exercício	9.269,39	9.269,39	0,00
Caixa e Equivalentes no Final do Exercício	9.269,39	9.269,39	0,00
Variação Líquida de Caixa e Equivalentes	0,00	0,00	-100,00

COMENTÁRIOS · ANÁLISE DA AJ

Clientes
R\$ 146,8 mil, com efeito positivo no caixa.

Estoques
R\$ 203,3 mil, com efeito positivo no caixa.

Adiantamento a Fornecedores
R\$ 43 mil, com efeito negativo no caixa.

Fornecedores
R\$ 671,9 mil, com efeito positivo no caixa.

Adiantamento de Clientes
R\$ 316,3 mil, com efeito negativo no caixa.

Obrigações Sociais e Trabalhistas
R\$ 280,9 mil, com efeito positivo no caixa.

Obrigações Fiscais
R\$ 79,7 mil, com efeito positivo no caixa.

Empréstimos a Sócios e Acionistas
R\$ 126,5 mil, com efeito positivo no caixa.

Caixa e Variação
Caixa operacional, de investimentos e variação líquida nulos.

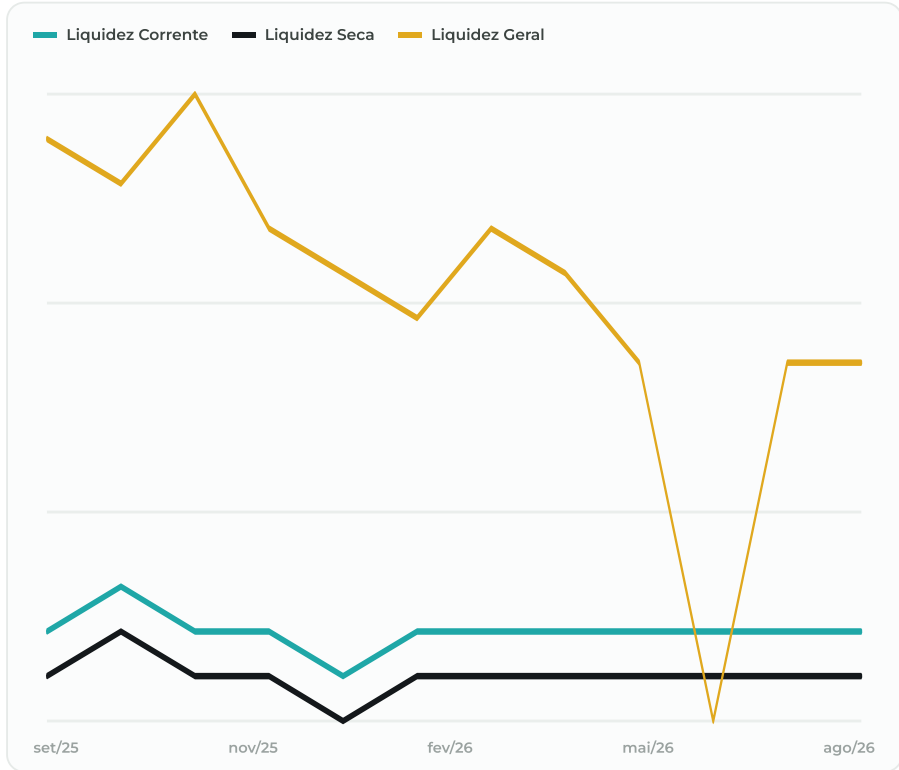


INDICADORES · CONSOLIDADO

Liquidez e Endividamento

ÍNDICES DE LIQUIDEZ

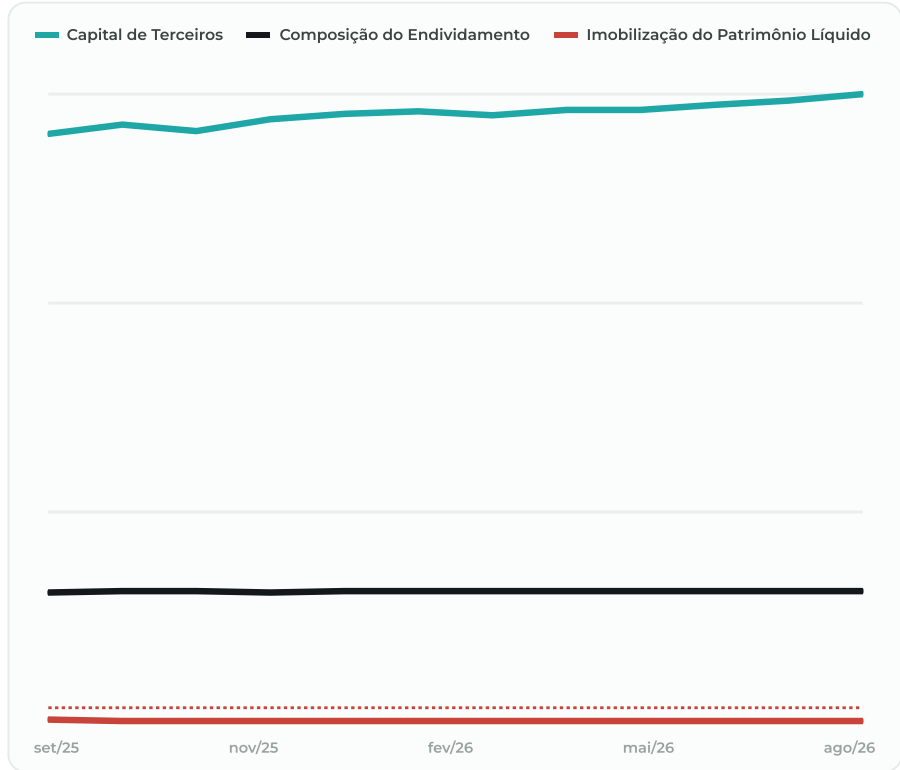
LIQUIDEZ CORRENTE	LIQUIDEZ SECA
0,16	0,15
LIQUIDEZ IMEDIATA	LIQUIDEZ GERAL
0,00002	0,22



Liquidez corrente e seca abaixo de 1,0 e liquidez imediata próxima de zero indicam capacidade limitada de cobrir obrigações de curto prazo; a liquidez geral manteve-se em 0,22.

ÍNDICES DE ENDIVIDAMENTO

CAP. DE TERCEIROS	COMP. ENDIVID.
4,63	0,88
IMOB. DO PL	
-0,10	



Capital de terceiros de 4,63x o capital próprio e 88% dos ativos financiados por dívida, o que revela forte dependência de recursos de terceiros.



INDICADORES · CONSOLIDADO

Rentabilidade e Margens

INDICADORES DE RENTABILIDADE

RETORNO SOBRE INVESTIMENTO (ROI)

-0,0008

RETORNO SOBRE O PATRIMÔNIO (ROE)

0,011



ROI ligeiramente negativo (-0,0008) e ROE de 1,1%: os investimentos realizados não geraram retorno no período e a rentabilidade sobre recursos próprios permanece muito baixa.

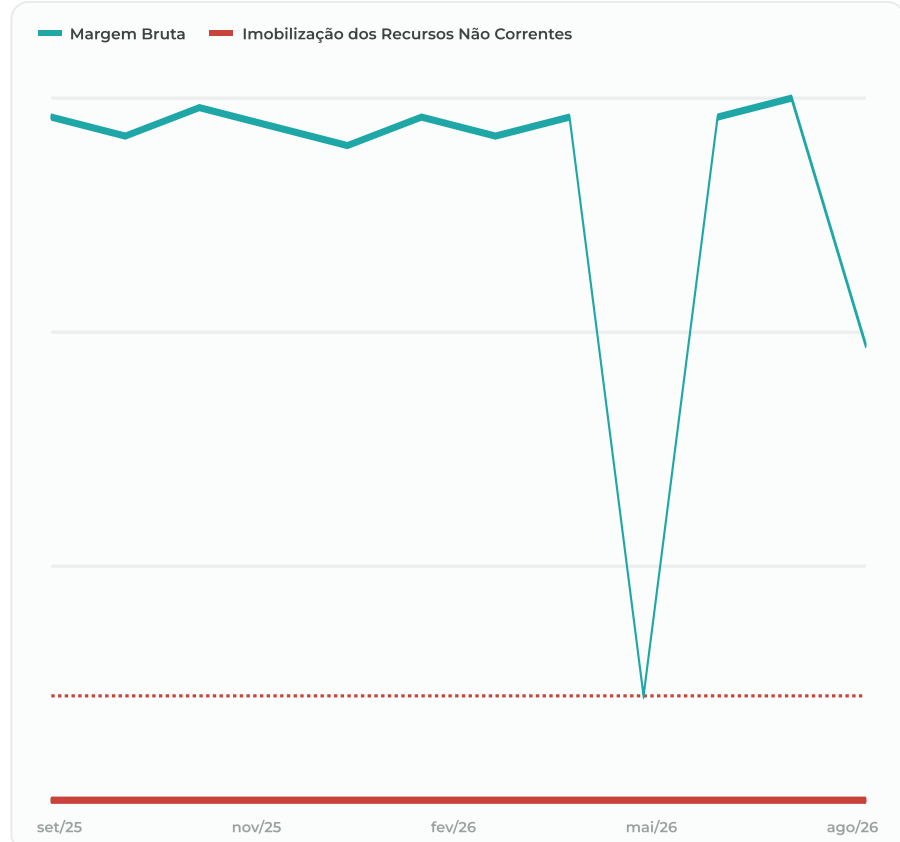
MARGENS DE LUCRATIVIDADE

MARGEM BRUTA

0,37

IMOBILIZAÇÃO DOS RECURSOS NÃO CORRENTES

-0,11



Margem bruta de 37,07% no exercício, em queda frente aos 63% de julho, pelo aumento de 65,12% no custo das mercadorias vendidas; a imobilização dos recursos não correntes (-0,11) ainda não gera lucro significativo.



— INSOLVÊNCIA · MODELO DE ALTMAN

Índice de Insolvência de Altman

ÍNDICE DE ALTMAN · AGOSTO 2026

-0,6484

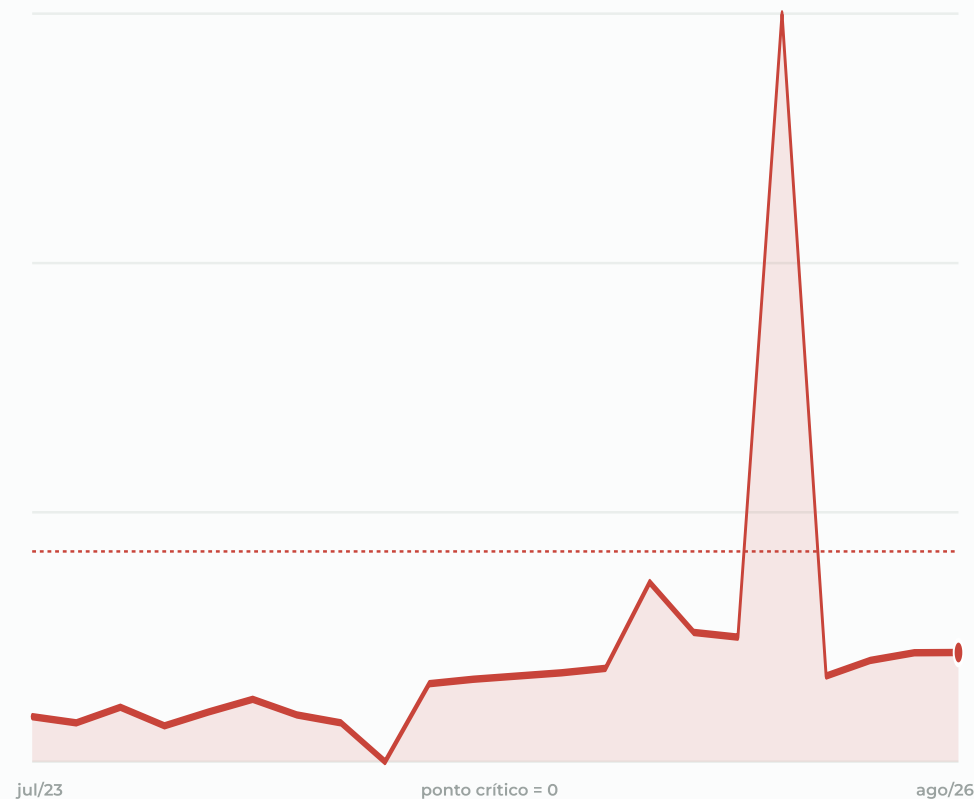
EMPRESAS INSOLVENTES

FÓRMULA DE ALTMAN

$$Z = 0,012 \cdot X_1 + 0,014 \cdot X_2 + 0,033 \cdot X_3 + 0,006 \cdot X_4 + 0,999 \cdot X_5$$

X_1	Capital de Giro ÷ Ativo Total	0,012
X_2	Lucros Retidos ÷ Ativo Total	0,014
X_3	EBIT ÷ Ativo Total	0,033
X_4	Patrimônio Líquido ÷ Passivo Total	0,006
X_5	Receita de Vendas ÷ Ativo Total	0,999

EVOLUÇÃO DO ÍNDICE DE JUL/2023 A AGO/2026



Segundo o ponto crítico "0", as Recuperandas enquadram-se como **insolventes** (-0,6484). Trata-se de quadro **reversível** no âmbito da Recuperação Judicial, desde que adotadas as medidas de reestruturação pertinentes.



INDICADORES · EBITDA

Índice EBITDA

EBITDA · AGOSTO 2026

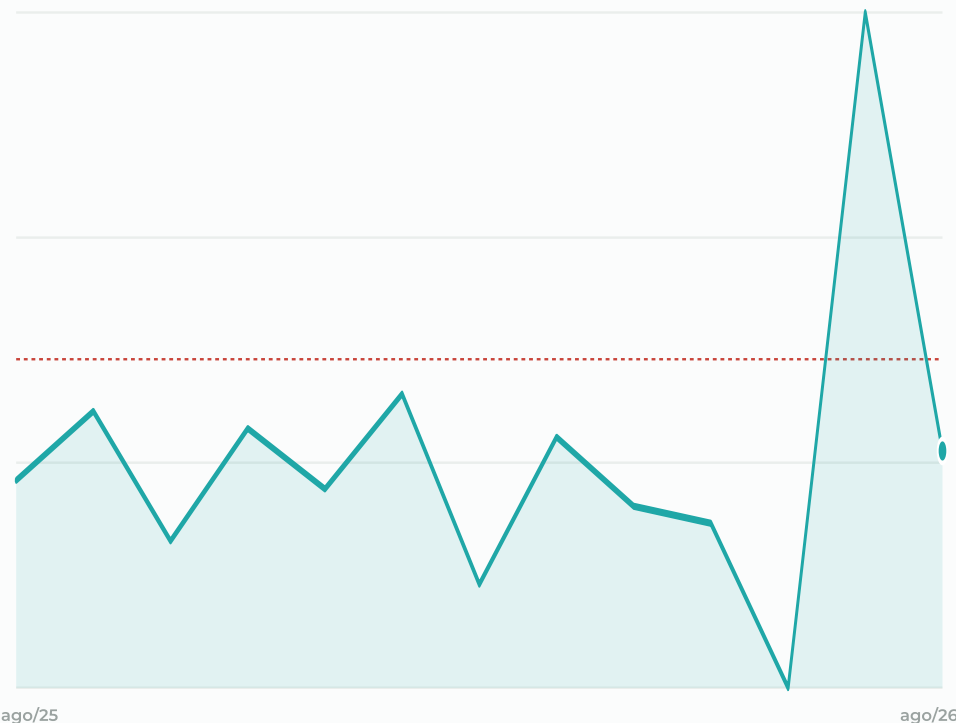
-R\$ 106.089,21

▼ piora de 126,47% vs. julho

COMPOSIÇÃO DA FÓRMULA

EBITDA = Lucro Líquido + Tributos (IRPJ/CSLL) + Despesas Financeiras - Receitas Financeiras + Depreciação + Amortização

EVOLUÇÃO DO EBITDA (AGO/2025 A AGO/2026)



O EBITDA voltou a ser **negativo, em -R\$ 106,1 mil**, revertendo o resultado positivo pontual de julho. A queda decorre da redução do resultado bruto (-45,40%), com aumento de 65,12% no custo das mercadorias vendidas, e da alta de 95,12% nas despesas operacionais. Assim, a operação principal segue sem gerar caixa próprio de forma sustentada.



PASSIVOS EXTRAJUDICIAIS

Relação de Créditos Extrajudiciais

DASA - DESTILARIA AMERICANA S/A

GRUPO DE CONTAS	SALDO EM 31/07/2026	CRÉDITO	DÉBITO	SALDO EM 31/08/2026
Empresas Relacionadas	R\$ 3.652.746,78	R\$ -	R\$ -	R\$ 3.652.746,78
Empréstimos e Adiantamentos	R\$ 79.720.275,15	R\$ 7.893.245,71	R\$ 7.950.391,71	R\$ 79.663.129,15
Empréstimos com Alienações Fiduciárias	R\$ 402.449.355,67	R\$ 6.829.093,71	R\$ -	R\$ 409.278.449,38
Empréstimos e Adiantamentos Acionistas/Sócios	R\$ 6.297.833,81	R\$ -	R\$ -	R\$ 6.297.833,81
Fornecedores	R\$ 29.282.168,96	R\$ 175.187,04	R\$ 84.315,71	R\$ 29.373.040,29
Fornecedores Acionistas/Sócios	R\$ 14.316.158,30	R\$ -	R\$ -	R\$ 14.316.158,30
Impostos Estaduais	R\$ 922.385,74	R\$ 318,16	R\$ 2.131,04	R\$ 920.572,86
Impostos Federais	R\$ 21.537.649,82	R\$ 273.360,79	R\$ 97.168,27	R\$ 21.713.842,34
Impostos Municipais	R\$ 149.975,16	R\$ -	R\$ -	R\$ 149.975,16
Obrigações Trabalhistas	R\$ 8.792.273,80	R\$ 140.250,64	R\$ 175.346,84	R\$ 8.757.177,60
Total	R\$ 567.120.823,19	R\$ 15.311.456,05	R\$ 8.309.353,57	R\$ 574.122.925,67

ANA - AGRÍCOLA NOVA AMÉRICA

GRUPO DE CONTAS	SALDO EM 31/07/2026	CRÉDITO	DÉBITO	SALDO EM 31/08/2026
Empresas Relacionadas	R\$ 86.847.631,32	R\$ 757.804,96	R\$ 1.118.683,67	R\$ 86.486.752,61
Empréstimos e Adiantamentos	R\$ 23.237.816,08	R\$ 1.116.500,00	R\$ 1.071.995,12	R\$ 23.282.320,96
Empréstimos com Alienações Fiduciárias	R\$ 2.704.298,96	R\$ -	R\$ -	R\$ 2.704.298,96
Empréstimos e Adiantamentos Acionistas/Sócios	R\$ 30.133.827,72	R\$ 126.556,54	R\$ -	R\$ 30.260.384,26
Fornecedores	R\$ 60.008.190,91	R\$ 501.257,08	R\$ 37.713,49	R\$ 60.471.734,50
Fornecedores Acionistas/Sócios	R\$ 1.933.239,26	R\$ 205.023,55	R\$ -	R\$ 2.138.262,81
Impostos Estaduais	R\$ -	R\$ 53,43	R\$ 53,43	R\$ -
Impostos Federais	R\$ 32.494.451,32	R\$ 736.299,04	R\$ 320.121,18	R\$ 32.910.629,18
Impostos Municipais	R\$ 80.465,60	R\$ -	R\$ -	R\$ 80.465,60
Obrigações Trabalhistas	R\$ 15.903.140,63	R\$ 892.627,19	R\$ 1.196.897,29	R\$ 15.598.870,53
Total	R\$ 253.343.061,80	R\$ 4.336.121,79	R\$ 3.745.464,18	R\$ 253.933.719,41



Relação de Créditos Extrajudiciais

SALDO EM 31/08/2026

R\$ 828,1 mi

▲ +0,93% no mês

CRÉDITOS NO MÊS

R\$ 19,6 mi

novos lançamentos

DÉBITOS NO MÊS

R\$ 12,1 mi

baixas / pagamentos

GRUPO DASA · CONSOLIDADO

GRUPO DE CONTAS	SALDO EM 31/07/2026	CRÉDITO	DÉBITO	SALDO EM 31/08/2026
Empresas Relacionadas	R\$ 90.500.378,10	R\$ 757.804,96	R\$ 1.118.683,67	R\$ 90.139.499,39
Empréstimos e Adiantamentos	R\$ 102.958.091,23	R\$ 9.009.745,71	R\$ 9.022.386,83	R\$ 102.945.450,11
Empréstimos com Alienação Fiduciária	R\$ 405.153.654,63	R\$ 6.829.093,71	R\$ -	R\$ 411.982.748,34
Empréstimos e Adiantamentos Acionistas/Sóci...	R\$ 36.431.661,53	R\$ 126.556,54	R\$ -	R\$ 36.558.218,07
Fornecedores	R\$ 89.290.359,87	R\$ 676.444,12	R\$ 122.029,20	R\$ 89.844.774,79
Fornecedores Acionistas/Sócios	R\$ 16.249.397,56	R\$ 205.023,55	R\$ -	R\$ 16.454.421,11
Impostos Estaduais	R\$ 922.385,74	R\$ 371,59	R\$ 2.184,47	R\$ 920.572,86
Impostos Federais	R\$ 54.032.101,14	R\$ 1.009.659,83	R\$ 417.289,45	R\$ 54.624.471,52
Impostos Municipais	R\$ 230.440,76	R\$ -	R\$ -	R\$ 230.440,76
Obrigações Trabalhistas	R\$ 24.695.414,43	R\$ 1.032.877,83	R\$ 1.372.244,13	R\$ 24.356.048,13
Total	R\$ 820.463.884,99	R\$ 19.647.577,84	R\$ 12.054.817,75	R\$ 828.056.645,08

COMPOSIÇÃO DO PASSIVO · 31/08/2026

Empréstimos com Alienação F...	R\$ 412,0 mi
Empréstimos e Adiantamentos	R\$ 102,9 mi
Empresas Relacionadas	R\$ 90,1 mi
Fornecedores	R\$ 89,8 mi
Impostos Federais	R\$ 54,6 mi
Empréstimos e Adiantamento...	R\$ 36,6 mi

O passivo extrajudicial consolidado segue em **trajetória de elevação**, refletindo créditos da operação habitual posteriores ao pedido de Recuperação Judicial.



CUMPRIMENTO DO PLANO · QUADRO GERAL DE CREDORES

Pagamentos Mês a Mês

Pagamentos **mês a mês por credor**, conforme o Quadro Geral de Credores consolidado da ANA e da DASA, com a **opção de pagamento do PRJ escolhida** por cada credor. São apresentados apenas os credores que receberam pagamento e os **meses em que houve pagamento efetivo**.

NOV/23 R\$ 208,94 Quirografário	SET/24 R\$ 1.652.439,40 Trab. · G. Real · Quir.	OUT/24 R\$ 1.699,31 Quirografário	MAR/25 R\$ 403,76 Quirografário	SET/25 R\$ 1.516.220,14 G. Real · Quir.	MAR/26 R\$ 143,78 Quirografário	TOTAL R\$ 3.171.115,33 26 credores · 6 meses
--	--	--	--	--	--	--

CREDOR	OPÇÃO	NOV/23	SET/24	OUT/24	MAR/25	SET/25	MAR/26	TOTAL PAGO
Classe I - Trabalhista		0,00	19.300,98	0,00	0,00	0,00	0,00	19.300,98
SIND. IND. FABR. ALCOOL EST. PARANA	C	0,00	19.300,98	0,00	0,00	0,00	0,00	19.300,98
Classe II - Garantia Real		0,00	1.436.993,05	0,00	0,00	1.404.062,89	0,00	2.841.055,94
BANCO ITAU S/A (cedido para Delci Donizete...	C	0,00	101.881,50	0,00	0,00	0,00	0,00	101.881,50
COSAN ALIMENTOS S/A	C	0,00	526.255,07	0,00	0,00	526.255,07	0,00	1.052.510,14
DELCI DONIZETE COLOMBO	C	0,00	779.471,73	0,00	0,00	848.039,74	0,00	1.627.511,47
IPIRANGA PRODUTOS DE PETROLEO S A	B	0,00	29.384,75	0,00	0,00	29.768,08	0,00	59.152,83
Classe III - Quirografário		208,94	196.145,37	1.699,31	403,76	112.157,25	143,78	310.758,41
ART ARA TROP IND CIAL IMP E EXP LTDA	C	0,00	850,40	0,00	0,00	850,40	0,00	1.700,80
ASSOC. PROD. ALCOOL EST. PARANA	C	0,00	5.387,53	0,00	0,00	5.387,53	0,00	10.775,06
BRASIL TELECOM COMUNICAÇÃO MULTIMI...	C	0,00	52,37	0,00	0,00	52,37	0,00	104,74
BRASIL TELECOM S/A ** 3375-61.2011	C	0,00	133,98	0,00	0,00	133,98	0,00	267,96
COPEL DISTRIBUICAO S/A	B	0,00	1.671,10	0,00	0,00	1.692,90	0,00	3.364,00
COSAN COMBUSTÍVES E LUBRIFICANTES S....	C	0,00	8.716,27	0,00	0,00	8.716,27	0,00	17.432,54
DANIEL PINTO	C	0,00	1.490,67	0,00	0,00	1.490,67	0,00	2.981,34
FABIO MARCELO FRANCISCHINI	C	0,00	0,00	0,00	0,00	75,80	0,00	75,80
JOSE APARECIDO MANESCO	C	0,00	0,00	1.578,46	0,00	1.578,46	0,00	3.156,92
KESTRA UNIV SOLDAS IND COM IMP EXP LT...	C	0,00	0,00	0,00	403,76	403,76	0,00	807,52
LUCIANA MACARIO-OTICA	C	0,00	0,00	120,85	0,00	120,85	0,00	241,70
MBF AGRIBUSINESS ASSESSORIA EMPRES. ...	B	0,00	8.323,42	0,00	0,00	8.432,01	0,00	16.755,43
NOVA AMÉRICA S/A - AGRICOLA (cedido par...	C	0,00	36.731,17	0,00	0,00	0,00	0,00	36.731,17
NOVA AMÉRICA S/A - ALIMENTOS (cedido p...	C	0,00	49.955,34	0,00	0,00	0,00	0,00	49.955,34
PUNHO CONSTRUTORA E SERVICOS LTDA	C	0,00	48.000,00	0,00	0,00	48.000,00	0,00	96.000,00
SALVE FRANCESCHI E CANELA LTDA	B	0,00	29.829,75	0,00	0,00	30.218,88	0,00	60.048,63
SERVMED ANALITICA LTDA EPP	C	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	143,78	143,78
SIALPAR - SINDICATO DA INDUSTRIA DE FA...	C	0,00	1.167,98	0,00	0,00	1.167,98	0,00	2.335,96
TRES R COMERCIO DE PEC AUTOMOTIVAS L...	A	208,94	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	208,94
VALDECIR PEREIRA DOS SANTOS	C	0,00	1.268,72	0,00	0,00	1.268,72	0,00	2.537,44
WW SERV SERVICOS E OBRAS LTDA	C	0,00	2.566,67	0,00	0,00	2.566,67	0,00	5.133,34



Balanço Patrimonial

BALANÇO PATRIMONIAL		DASA	ANA	CONSOLIDADO
ATIVO		R\$ 169.456.306,03	R\$ 29.372.180,06	198.828.486,09
CIRCULANTE		R\$ 107.516.712,17	R\$ 19.351.310,41	126.868.022,58
Disponível		R\$ 10.045,89	R\$ 9.269,39	19.315,28
Clientes		R\$ 4.373.346,01	R\$ 1.189.048,18	5.562.394,19
Outros Créditos		R\$ 96.957.827,73	R\$ 16.447.313,40	113.405.141,13
Estoques		R\$ 6.169.143,53	R\$ 1.136.821,82	7.305.965,35
Despesas a Apropriar		R\$ 6.349,01	R\$ 568.857,62	575.206,63
NÃO CIRCULANTE		R\$ 592.558,74	R\$ 5.167.332,54	5.759.891,28
Crédito e Valores		R\$ 592.558,74	R\$ 3.675.977,84	4.268.536,58
Investimentos Temporários		R\$ -	R\$ 1.491.354,70	1.491.354,70
ATIVO PERMANENTE		R\$ 61.347.035,12	R\$ 4.853.537,11	66.200.572,23
Investimentos		R\$ 2.415.596,14	R\$ -	2.415.596,14
Imobilizado		R\$ 55.204.438,98	R\$ 3.753.537,11	58.957.976,09
Intangível		R\$ 3.727.000,00	R\$ 1.100.000,00	4.827.000,00
PASSIVO + PL		R\$ 169.456.306,03	R\$ 29.372.180,06	198.828.486,09
PASSIVO		R\$ 652.767.537,58	R\$ 268.106.084,53	920.873.622,11
CIRCULANTE		R\$ 568.807.135,23	R\$ 241.333.138,37	810.140.273,60
Empréstimos e Financiamentos		R\$ 418.653.181,45	R\$ 12.453.446,67	431.106.628,12
Fornecedores		R\$ 45.398.110,91	R\$ 63.313.488,82	108.711.599,73
Obrigações Fiscais/Sociais/Trabalhistas		R\$ 22.623.148,68	R\$ 36.618.065,26	59.241.213,94
Adiantamento de Clientes e Outras Contas		R\$ 76.030.903,93	R\$ 98.537.496,22	174.568.400,15
Provisões		R\$ 88.349,53	R\$ 646.376,54	734.726,07
Outros Créditos de Acionistas		R\$ 6.013.440,73	R\$ 29.764.264,86	35.777.705,59
NÃO CIRCULANTE		R\$ 83.960.402,35	R\$ 26.772.946,16	110.733.348,51
Empréstimos e Financiamentos		R\$ 34.042.097,82	R\$ 1.571.680,16	35.613.777,98
Fornecedores		R\$ 40.197.134,87	R\$ 13.312.781,93	53.509.916,80
Obrigações Fiscais/Sociais/Trabalhistas		R\$ 9.376.776,58	R\$ 11.392.364,67	20.769.141,25
Adiantamento de Clientes e Outras Contas		R\$ 60.000,00	R\$ -	60.000,00
Outros Créditos de Acionistas		R\$ 284.393,08	R\$ 496.119,40	780.512,48
PATRIMÔNIO LÍQUIDO		-R\$ 483.311.231,55	-R\$ 238.733.904,47	-722.045.136,02
Capital Social		R\$ 9.198.000,00	R\$ 1.460.000,00	10.658.000,00
Reserva de Capital		R\$ 170.541,75	R\$ 11.260,32	181.802,07
Reserva de Reavaliação		R\$ 21.902.719,60	R\$ 1.381.065,65	23.283.785,25
Adiantamento Futuro Aumento Capital		R\$ 824.185,05	R\$ 518.504,26	1.342.689,31
Lucros ou Prejuízos Acumulados		-R\$ 515.406.677,95	-R\$ 242.104.734,70	-757.511.412,65



Demonstração do Resultado do Exercício

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	DASA	ANA	CONSOLIDADO
RECEITAS VENDAS DE PRODUTOS E MERCADORIAS	R\$ 1.650,00	R\$ 873.275,20	R\$ 874.925,20
(-) DEDUÇÃO DE VENDAS	-R\$ 449,60	-R\$ 19.474,04	-R\$ 19.923,64
RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	R\$ 1.200,40	R\$ 853.801,16	R\$ 855.001,56
(-) CUSTO DE PRODUTOS E MERCADORIAS VENDIDAS	R\$ -	-R\$ 530.670,53	-R\$ 530.670,53
RESULTADO BRUTO	R\$ 1.200,40	R\$ 323.130,63	R\$ 324.331,03
DESPESAS/RECEITAS OPERACIONAIS	-R\$ 174.280,10	-R\$ 311.262,98	-R\$ 485.543,08
(-) DESPESAS COM VENDAS	-R\$ 49,85	-R\$ 42.524,72	-R\$ 42.574,57
(-) DESPESAS ADMINISTRATIVAS E GERAIS	-R\$ 174.230,25	-R\$ 315.997,95	-R\$ 490.228,20
(+) OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS	R\$ -	R\$ 52.076,80	R\$ 52.076,80
(-) OUTRAS DESPESAS OPERACIONAIS	R\$ -	-R\$ 4.817,11	-R\$ 4.817,11
RESULTADO ANTES DO FINANCEIRO LÍQUIDO	-R\$ 173.079,70	R\$ 11.867,65	-R\$ 161.212,05
(-) DESPEAS FINANCEIRAS	-R\$ 6.976.710,50	-R\$ 827.952,17	-R\$ 7.804.662,67
(+) RECEITAS FINANCEIRAS	R\$ -	R\$ -	R\$ -
RESULTADO ANTES DO IR E CSLL	-R\$ 7.149.790,20	-R\$ 816.084,52	-R\$ 7.965.874,72
RESULTADO LÍQUIDO DAS OPERAÇÕES	-R\$ 7.149.790,20	-R\$ 816.084,52	-R\$ 7.965.874,72
(+/-) RESULTADO NÃO OPERACIONAL	R\$ -	R\$ -	R\$ -
RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	-R\$ 7.149.790,20	-R\$ 816.084,52	-R\$ 7.965.874,72



Demonstração dos Fluxos de Caixa

FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	DASA	ANA	CONSOLIDADO
Lucro/Prejuízo Líquido do Exercício Antes do IR e Contribuição Social	-R\$ 7.149.790,20	-R\$ 816.084,52	-R\$ 7.965.874,72
Depreciação e Amortização	R\$ 43.804,45	R\$ 11.318,39	R\$ 55.122,84
Custos com Culturas de Cana	R\$ -	R\$ 18.586,06	R\$ 18.586,06
Reserva de Reavaliação	R\$ -	R\$ 1.382,28	R\$ 1.382,28
Despesas de Juros Total	R\$ 6.829.691,79	-R\$ 248.797,01	R\$ 6.580.894,78
Custos com Cultura em Formação	R\$ -	-R\$ 20.227,91	-R\$ 20.227,91
Total	-R\$ 276.293,96	-R\$ 1.053.822,71	-R\$ 1.330.116,67
Aumento/Redução de Ativos	R\$ -	R\$ -	R\$ -
Clientes	R\$ 1.076,40	R\$ 146.845,12	R\$ 147.921,52
Estoques	-R\$ 150.769,48	R\$ 203.376,33	R\$ 52.606,85
Adiantamento a Fornecedores	-R\$ 114.230,80	-R\$ 43.073,79	-R\$ 157.304,59
Impostos a Recuperar	-R\$ 756,68	-R\$ 302,06	-R\$ 1.058,74
Despesas Antecipadas	R\$ 1.231,64	-R\$ 142.237,88	-R\$ 141.006,24
Títulos a Receber	R\$ -	-R\$ 45,00	-R\$ 45,00
Adiantamento a Fornecedores (Partes Relacionadas)	R\$ 360.849,71	R\$ -	R\$ 360.849,71
Outros Valores a Receber	-R\$ 254,25	R\$ 46.372,72	R\$ 46.118,47
Benefício Fiscal	R\$ -	R\$ -	R\$ -
Total	R\$ 97.146,54	R\$ 210.935,44	R\$ 308.081,98
AUMENTO/REDUÇÃO DE PASSIVOS			
Fornecedores	R\$ 96.978,17	R\$ 671.999,79	R\$ 768.977,96
Títulos a Pagar	R\$ -	R\$ -	R\$ -
Adiantamento de Clientes	-R\$ 57.146,00	-R\$ 316.373,83	-R\$ 373.519,83
Obrigações Sociais e Trabalhistas	R\$ 95.956,75	R\$ 280.913,53	R\$ 376.870,28
Obrigações Fiscais	R\$ 43.381,49	R\$ 79.791,24	R\$ 123.172,73
Empréstimos a Sócios e Acionistas	R\$ -	R\$ 126.556,54	R\$ 126.556,54
Total	R\$ 179.170,41	R\$ 842.887,27	R\$ 1.022.057,68
Caixa Líquido das Atividades Operacionais	R\$ 22,99	R\$ -	R\$ 22,99
Atividades de Investimento	R\$ -	R\$ -	R\$ -
Investimento	R\$ -	R\$ -	R\$ -
Imobilizado	R\$ -	R\$ -	R\$ -
Intangível	R\$ -	R\$ -	R\$ -
Cultura em Formação	R\$ -	R\$ -	R\$ -
Gastos com Plantio	R\$ -	R\$ -	R\$ -
Reserva de Reavaliação	R\$ -	R\$ -	R\$ -
Depreciação e Amortização	R\$ -	R\$ -	R\$ -
Caixa Líquido das Atividades de Investimentos	R\$ -	R\$ -	R\$ -
Atividade de Financiamentos	R\$ -	R\$ -	R\$ -
Empréstimos e Financiamentos	R\$ -	R\$ -	R\$ -
Pagamento de Empréstimos	R\$ -	R\$ -	R\$ -
Pagamento de Juros, Multas, Encargos, etc.	R\$ -	R\$ -	R\$ -
Caixa Líquido das Atividades de Financiamentos	R\$ -	R\$ -	R\$ -
Aumento/Redução Líquido de Caixa e Equivalentes de Caixa	R\$ 22,99	R\$ -	R\$ 22,99
Caixa e Equivalentes no Início do Exercício	R\$ 10.022,90	R\$ 9.269,39	R\$ 19.292,29
Caixa e Equivalentes no Final do Exercício	R\$ 10.045,89	R\$ 9.269,39	R\$ 19.315,28
Variação Líquida de Caixa e Equivalentes	R\$ 22,99	R\$ -	R\$ 22,99





Na expectativa de ter servido à instrução processual, este profissional respeitosamente subscreve.

Termos em que, pede deferimento.

Rocha Neto e Associados

ADMINISTRADORA JUDICIAL

Rep. Clybas Correa Rocha Neto
Economista CORECON-PR 7758 · Contador CRC-PR 074519/O-9



Rua John Dalton, 365 · Universitário · CEP 86.050-630 · Londrina-PR

Tel. +55 43 3025.7900 · WhatsApp +55 43 9 9136.1805 · www.rochaneto.com.br

LONDRINA/PR · SETEMBRO DE 2026



Documento assinado digitalmente, conforme MP nº 2.200-2/2001, Lei nº 11.419/2006, resolução do Projudi, do TJPR/OE
Validação deste em <https://projudi.tjpr.jus.br/projudi/> - Identificador: PJZ64 K7XMJ NSAMZ NAGSA